



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL A LA ESTACIÓN DE SERVICIO
“CHOFERCITO CARRETERO”, UBICADO EN EL CANTÓN COLTA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DURANTE EL PERIODO 2016.

AUTOR:

PABLO ROBERTO PAUCAR MEJÍA

RIOBAMBA - ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por el Sr. Pablo Roberto Paucar Mejía, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Luis German Sanandres Álvarez

DIRECTOR

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Pablo Roberto Paucar Mejía, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 04 de Mayo del 2018

Pablo Roberto Paucar Mejía

C.C. 0604145193

DEDICATORIA

A DIOS por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte durante todo este periodo de estudio y llegara cumplir mis objetivos, además de su infinita bondad y amor. A MIS PADRES Lucas Paucar y Marcela Mejía por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que todo por su amor incondicional. A toda mi familia quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

Pablo...

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo alma mater que me ha permitido formar parte de su familia, ya que en sus aulas me eduqué, en la prestigiosa carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA que desde hoy y para siempre será mi referente a nivel profesional

A Dios todopoderoso por brindarme la oportunidad de obtener este triunfo personal, y darme salud, sabiduría y entendimiento para lograr esta meta.

A mi asesora de tesis Ing. Raquel Colcha Ortiz por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también haberme tenido toda la paciencia para guiarme en todo el desarrollo de mi tesis

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	x
Índice de anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
2.1.1. Antecedentes Históricos	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1. Auditoría	8
2.2.1.1. Conceptos.....	8
2.2.1.2. Diferencia entre Auditoría y Contabilidad.....	9
2.2.1.3. Clasificación de la Auditoría	10
2.2.1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	11
2.2.1.5. La Evidencia de Auditoría	12
2.2.2. Auditoría Integral.....	17

2.2.2.1.	Conceptos.....	17
2.2.2.2.	Objetivos de la Auditoría Integral	18
2.2.2.3.	Fases de la Auditoría Integral	19
2.2.2.4.	Alcance de la Auditoría Integral	21
2.2.3.	Auditoría Financiera	22
2.2.3.1.	Conceptos.....	22
2.2.3.2.	Objetivo de la Auditoría Financiera.....	22
2.2.3.3.	Alcance de la Auditoría Financiera	23
2.2.3.4.	Proceso de Auditoría Financiera.....	23
2.2.3.5.	Revisión de los Estados Financieros.....	24
2.2.3.6.	Características de la Auditoría Financiera	24
2.2.3.7.	Propósitos de los papeles de trabajo	25
2.2.3.8.	Diseño del programa de auditoría.....	26
2.2.3.9.	El dictamen de auditoría	26
2.2.3.10.	Informe Largo	26
2.2.3.11.	La Importancia del informe del auditor	27
2.2.4.	Auditoría de Control Interno.....	28
2.2.4.1.	Conceptos.....	28
2.2.4.2.	Objetivos de la Auditoría de Control Interno	29
2.2.4.3.	Características del Control Interno	30
2.2.4.4.	Modelos de Control Interno (COSO).....	30
2.2.4.5.	Elementos del Control Interno (COSO I)	33
2.2.4.6.	Riesgo	35
2.2.4.7.	Tiempos de Control	35
2.2.4.8.	Elementos del Control Interno (COSO II)	36
2.2.5.	Auditoría de Cumplimiento de Leyes y regulaciones.....	38
2.2.5.1.	Conceptos:	38
2.2.5.2.	Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento.....	38
2.2.5.3.	Alcance de la Auditoría de Cumplimiento	38
2.2.6.	Auditoría de Gestión.....	39
2.2.6.1.	Concepto	39
2.2.6.2.	Objetivo de la Auditoría de Gestión	39
2.2.6.3.	Elementos de la Gestión	39
2.2.6.4.	Métodos de medición de la auditoría de gestión.....	40

2.2.6.5.	Indicadores de Gestión.....	40
2.3.	HIPÓTESIS O IDEA DEFENDER	41
2.4.	VARIABLES	42
2.4.1.	Variable Independiente	42
2.4.2.	Variable Dependiente	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		43
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.1.1.	Modalidad	43
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	43
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
3.3.1.	Población	43
3.3.2.	Muestra	44
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	44
3.4.1.	Métodos:	44
3.4.2.	Técnicas	44
3.4.3.	Instrumentos.....	44
3.5.	RESULTADOS	45
3.5.1.	Resultados de Auditoría de Gestión.....	45
3.5.2.	Resultados de Auditoría Financiera	49
3.5.3.	Resultados Auditoría de Cumplimiento.....	54
3.5.4.	Resultados Auditoría de Control Interno	58
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		64
4.1.	TITULO	64
4.2.	ESQUEMA DE LA PROPUESTA.....	64
4.2.1.	Archivo Permanente	65
4.2.2.	Archivo Corriente	84
4.2.2.1.	FASE I: Planificación	91
4.2.2.2.	FASE II: Ejecución.....	98
4.2.2.3.	FASE II: Comunicación de Resultados	211
CONCLUSIONES		220
RECOMENDACIONES.....		222
BIBLIOGRAFÍA		224
ANEXOS		226

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Auditoría de Gestión Pregunta 1	45
Tabla 2:	Auditoría de Gestión Pregunta 2	46
Tabla 3:	Auditoría de Gestión Pregunta 3	47
Tabla 4:	Auditoría de Gestión Pregunta 4	48
Tabla 5:	Auditoría Financiera Pregunta 5	49
Tabla 6:	Auditoría Financiera Pregunta 6	50
Tabla 7:	Auditoría Financiera Pregunta 7	51
Tabla 8:	Auditoría Financiera Pregunta 8	52
Tabla 9:	Auditoría Financiera Pregunta 9	53
Tabla 10:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 10	54
Tabla 11:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 11	55
Tabla 12:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 12	56
Tabla 13:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 13	57
Tabla 14:	Auditoría de Control Interno Pregunta 14	58
Tabla 15:	Auditoría de Control Interno Pregunta 15	59
Tabla 16:	Auditoría de Control Interno Pregunta 16	60
Tabla 17:	Auditoría de Control Interno Pregunta 17	61
Tabla 18:	Auditoría de Control Interno Pregunta 18	62
Tabla 19:	Auditoría de Control Interno Pregunta 19	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1:	Tipos de Auditoría	11
Gráfico 2:	Fases de la Auditoría.....	19
Gráfico 3:	Elementos de la Auditoría Integral	21
Gráfico 4:	Informe COSO	31
Gráfico 5:	Relación entre el COSO I y COSO II	36
Gráfico 6:	Auditoría de Gestión Pregunta 1	45
Gráfico 7:	Auditoría de Gestión Pregunta 2.....	46
Gráfico 8:	Auditoría de Gestión Pregunta 3.....	47
Gráfico 9:	Auditoría de Gestión Pregunta 4.....	48
Gráfico 10:	Auditoría Financiera Pregunta 5	49
Gráfico 11:	Auditoría Financiera Pregunta 6	50
Gráfico 12:	Auditoría Financiera Pregunta 7	51
Gráfico 13:	Auditoría Financiera Pregunta 8	52
Gráfico 14:	Auditoría Financiera Pregunta 9	53
Gráfico 15:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 10.....	54
Gráfico 16:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 11	55
Gráfico 17:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 12.....	56
Gráfico 18:	Auditoría de Cumplimiento Pregunta 13	57
Gráfico 19:	Auditoría de Control Interno Pregunta 14	58
Gráfico 20:	Auditoría de Control Interno Pregunta 15	59
Gráfico 21:	Auditoría de Control Interno Pregunta 16	60
Gráfico 22:	Auditoría de Control Interno Pregunta 17	61
Gráfico 23:	Auditoría de Control Interno Pregunta 18	62
Gráfico 24:	Auditoría de Control Interno Pregunta 19	63
Gráfico 25:	Estructura Organizacional de la Estación de Servicio "Chofercito Carretero".....	76
Gráfico 26:	Estructura Organizacional de la Estación de Servicio "Chofercito Carretero".....	96

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Entrevista al Gerente de la empresa	226
Anexo 2: Encuesta al Gerente de la empresa.....	227
Anexo 3: Fotos de la empresa.....	229

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tienen como objetivo realizar una: “Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el cantón Colta, provincia de Chimborazo, durante el periodo 2016”.con el propósito de emitir una opinión profesional acerca de la situación actual de la empresa. La modalidad de la investigación tuvo un enfoque cualitativo-cuantitativo, donde el tipo de investigación fue de campo y documental. Se utilizó para la recolección de datos, los cuestionarios aplicados al personal de la empresa, y el cuestionario de entrevista aplicada al Gerente de la E/S Chofercito Carretero. En la propuesta, se plantea realizar una Auditoría Integral a la E/S de Servicio Chofercito Carretero, en tres fases que son: planificación, ejecución y comunicación de resultados la empresa de poseer una planificación estratégica basados en la misión, visión, políticas y objetivos para conseguir un personal comprometido con la empresa. Los directivos de la empresa deben crear un código de conducta donde se establezcan los principios y valores éticos que el personal debe cumplir en la empresa. Como ya mencionó anteriormente en la auditoria de control interno es necesario reforzar la capacitación al personal. Es necesario que el gerente establezca un manual de procedimientos, para enrumbar las actividades del personal en la empresa, así como también para que los empleados actúen con honestidad y transparencia.

Palabras Clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORIA INTEGRAL> <CONTROL INTERNO> <ESTADOS FINANCIEROS>
<AUDITORIA DE GESTIÓN> <CUMPLIMIENTO>
<INDICADORES DE GESTIÓN > <COLTA CANTÓN >

Mgs. Luis German Sanandrés Álvarez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The purpose of this titling work is to carry out an "integral audit of the gas station" "Chofercito Carretero", located in Colta town in the Chimborazo province, during the 2016 period, with the purpose of setting a professional opinion about the current situation of the company. The research modality was qualitative - quantitative approach, the field and documentary was the type of research, for data collection, questionnaires were applied to the personnel of the company, and the interview applied to the manager of the E/ S chofercito carretero were used. In the proposal, a comprehensive audit for the E / S chofercito carretero gas station is proposed, with three phases that are: planning, execution and results communication, the company should have a strategic planning based on mission, vision, policies and objectives to achieve a staff committed to the company. Company executives must create a behavior code that establishes the ethical principles and values that staff must comply with the company. As I mentioned before in the internal control audit, it is necessary to reinforce the personnel training. It is necessary that the manager establishes a manual of procedures, to guide the company personnel activities, as well as the employees honesty and transparency way of acting.

Keywords: economic and administrative sciences - comprehensive audit - internal control - financial statements - management - compliance audit - management indicators - Colta canton.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se enfoca en realizar una Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el cantón Colta, provincia de Chimborazo, durante el periodo 2016, con el propósito de establecer una certeza razonable en los estados financieros, garantizar un ambiente de confianza institucional; verificar que las operaciones administrativas, financieras y económicas se hayan realizado conforme las leyes y regulaciones vigentes; y, determinar el logro de las metas y objetivos empresariales.

Con la recolección de datos de fuentes secundarias, como las encuestas pudimos recabar información acerca de la satisfacción de los clientes, atención y el servicio que presta la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”. Además de conocer el punto de vista de las personas que laboran en la empresa, para realizar un análisis global de aspectos generales. Mientras que con las entrevistas, se pudo obtener información acerca de los principales problemas, procesos y actividades de la empresa.

El desarrollo del presente trabajo de investigación, contiene cuatro capítulos:

En el Capítulo I, se planteó el problema por el cual se hace necesaria la realización de la Auditoría Integral. Además se define la formulación, delimitación, justificación, y; objetivo general y específicos.

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico que es la recopilación de información que servirá como fuente de consulta en el desarrollo del trabajo de investigación,

En el Capítulo III, se determina la modalidad de la investigación, donde se establecen tipos de investigación, los métodos, técnicas e instrumentos aplicados a una muestra obtenida previamente de la población y los resultados obtenidos de la aplicación de encuestas determinando la viabilidad de la ejecución de la auditoría integral

En el capítulo IV, tenemos el marco propositivo que es la realización de la auditoría integral en cada una de sus fases, como son: la planificación, la ejecución y por último la comunicación de resultados que se lo realiza durante todo el trabajo de auditoría y que finaliza con la emisión del informe final.

Finalmente se emitirán conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de titulación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, al ser una empresa de servicios dedicada al expendio y comercialización de combustible para el segmento automotriz. Requirió de un control que permita informar si las operaciones se estaban realizando con eficiencia, eficacia y economía, de conformidad con las disposiciones y normas generales que deben seguir este tipo de empresas.

Una Auditoría Integral es un proceso mediante el cual se busca analizar y evaluar objetivamente y en un período determinado, la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos por la empresa.

Una de las falencias que tenía la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, es que no existía una certeza razonable sobre las operaciones de la entidad y si éstas se conducían de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

Para lo cual se debía establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se habían realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias de procedimientos que le son aplicables.

El gran problema que se presentó en la empresa es que nunca se ha realizado alguna auditoria hasta la presente fecha. Esto ha ocasionado que no se pueda medir la eficiencia y la eficacia en el desempeño de metas y objetivos empresariales.

Tampoco había una veracidad en la información financiera que permitiera garantizar la integridad del patrimonio y evitar problemas futuros aplicando adecuadas políticas de control interno y consecuentemente el crecimiento de la empresa.

Además existía un desconocimiento acerca del cumplimiento de las normativas legales y tributarias vigentes. Lo que nos llevaba a determinar la falta de integración entre los recursos humanos, físicos, tecnológicos de la empresa junto con sus planes, métodos, principios, normas y procedimientos para evaluar y verificar el cumplimiento que conllevara a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, a un mejor resultado eficiente y eficaz dentro del mismo.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera incidirá la Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el cantón Colta, provincia de Chimborazo, para el periodo 2016, con el propósito de emitir una opinión profesional acerca de la situación actual de la empresa?

1.1.2. Delimitación del Problema

Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, durante el periodo 2016.

1.2. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación, se lo ha realizado para evaluar los procedimientos, políticas y objetivos de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero” y de este modo, verificar si se han obtenido las metas esperadas.

Según Melini (2005):

La Auditoría Integral constituye “la exploración o examen crítico de las actividades, operaciones y hechos económicos incluidos sus procesos integrantes, realizados por un ente económico cualquiera sea su ámbito (público o privado)... que tienen como objetivo la evaluación sistemática y permanente del ente económico en su universo, para obtener y valorar evidencia, formarse un juicio sobre las aseveraciones verificables y los hallazgos obtenidos, conforme a parámetros y criterios existentes”. (pág. 8)

Una Auditoría Integral, ha permitido que se pueda analizar la efectividad de los sistemas de control gerencial, con el objetivo de mejorar dichos sistemas y evaluar su efectividad.

El Estudio de Control Interno, ha dado una mayor seguridad razonable hacia el logro de los objetivos; tomando en cuenta la seguridad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones; y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El análisis de la Situación Financiera, permitió tener una certeza razonable de que los estados financieros de la empresa, estaban libres de errores y consecuentes con los objetivos y metas trazados.

El análisis de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones, sirvió para verificar que las operaciones financieras, administrativas y económicas, se habían realizado conforme a las normas, reglamentos, estatutos y procedimientos que rigen el manejo de la empresa.

Con el análisis de Gestión se determina el logro y cumplimiento de las metas y objetivos, sirvió para determinar en qué grado, la administración ha cumplido con las obligaciones de manera eficiente, efectiva y económica.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Realizar una Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el cantón Colta, provincia de Chimborazo, con la información financiera, legal, de gestión y control interno, obtenida durante el periodo 2016; con el propósito de emitir una opinión profesional acerca de la situación actual de la empresa.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer una certeza razonable, con la aplicación de una auditoría financiera, que permita verificar que los estados financieros están libres de errores.
- Proporcionar una mayor seguridad razonable, con la aplicación de una auditoría de Control Interno, que permita el logro de los objetivos de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
- Verificar que las operaciones financieras, administrativas y económicas, se han realizado conforme a las normas, reglamentos, estatutos y procedimientos legales, con la aplicación de una Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.
- Determinar el logro de metas y objetivos de la empresa, con la aplicación de una Auditoría de Gestión, para conocer si las obligaciones se cumplieron de una manera eficiente, efectiva y económica.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

El 25 de enero del 2006, el Sr. José Lucas Paucar Castillo, manifiesta su interés de construir una Estación de Servicio en el terreno ubicado en la parroquia Cajabamba, del cantón Colta, provincia de Chimborazo. Con una extensión de 2500m² y un frente de 87m y de esta manera busca la afiliación a la Red de Distribuidores de PETROCOMERCIAL.

El 28 de julio del 2006, el entonces Ministerio de Energía y Minas, aprueba el Plan de Manejo Ambiental, presentado por la empresa para la obtención de la licencia y permiso de funcionamiento de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”.

El 04 de octubre del 2006, se inicia con la construcción de la obra civil de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”. El 19 de abril del 2007, se otorga la Licencia Ambiental a la empresa.

Finalmente, la empresa “Chofercito Carretero”, estaba constituida el 01 de octubre del 2007, que tiene como actividades principales el expendio y comercialización de derivados de petróleo y productos de conveniencia cuya misión es exceder las expectativas de sus clientes, través de un excelente servicio, la calidad de sus productos; cumpliendo las leyes y cuidando al medio ambiente.

Entre sus obligaciones Tributarias se encuentran:

- Anexo Relación de Dependencia,
- Anexo Transaccional Simplificado,
- Anexo de Retenciones en la Fuente,
- Declaración de Impuesto a la Renta,
- Declaración Mensual del IVA.

En la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, no se había realizado antes una Auditoría Integral, por lo cual es de suma importancia conocer el estado actual de la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría

2.2.1.1. Conceptos

Según Arens, Randal, & Beasley (2007):

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (pág. 4)

Para que el auditor pueda realizar un trabajo eficaz, es necesario que exista una información verificable y algunos criterios para realizar una adecuada evaluación. Es importante hacer auditorías rutinarias de la información cuantificable, como los estados financieros y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos.

Para MENDIVIL ESCALANTE (2016):

“La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados de ellos”. (pág. 1)

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Lo primordial es afirmar que los estados financieros fueron preparados de conformidad con reglas contables ordenadas, y que presentan, razonablemente, la situación financiera, es decir, que no incluyen desviaciones materiales importantes.

En resumen, se puede decir que la auditoría es una actividad profesional donde se realiza un examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una empresa o contribuyente. La auditoría no es una actividad mecánica, ya que se requiere la aplicación de una serie de conocimientos especializados para realizar una adecuada evaluación de registros administrativos en el cual el auditor observa y da su opinión sobre la exactitud, veracidad, totalidad de tales demostraciones, registros y documentos.

2.2.1.2.Diferencia entre Auditoría y Contabilidad

Muchas personas confunden los términos y los propósitos que tienen estas dos actividades. Pero esta confusión nace debido a que la mayor parte del trabajo que se realiza en una auditoría, está relacionada con la información contable.

Para Arens, Randal, & Beasley (2007) Contabilidad es:

“El registro, clasificación y suma de sucesos económicos de manera lógica con el propósito de proporcionar información financiera para la toma de decisiones. Para proporcionar información relevante, los contadores deben tener una comprensión amplia de los principios y reglas que proporcionan la base para preparar la información contable. Además, deben desarrollar un sistema para asegurarse de que los sucesos económicos de la entidad se registran de forma adecuada sobre una base oportuna y a un costo razonable”. (pág. 6)

Al momento de auditar los datos contables, lo que se busca es determinar si la información registrada, refleja adecuadamente los sucesos económicos de la institución o empresa, que han ocurrido durante un periodo contable. Existen unos Principios Contables Generalmente Aceptados a nivel Internacional (PCGA) o también conocidos por sus siglas en inglés (GAAP), que ayudan a los auditores a evaluar la información contable y saber si se registró de manera adecuada dicha información. Para lo cual los auditores deben tener un pleno conocimiento de estas reglas.

Además de comprender la contabilidad, el auditor debe tener destreza en la acumulación e interpretación de la evidencia de la auditoría. Es esta pericia la que distingue a los auditores de los contadores. La determinación de procedimientos

adecuados de auditoría, la decisión del número y tipos de rubros a probar, y la evaluación de los resultados son problemas únicos del auditor.

2.2.1.3. Clasificación de la Auditoría

Según Díaz & Tierra (2015) la Auditoría se clasifica de dos formas (págs. 7-8):

Por Quien lo Realiza: Se encuentra dos tipos de auditoría:

- Interna.- Cuando lo realiza personal del departamento de auditoría interna de la empresa.
- Externa.- Lo realizan auditores externos, de firmas auditoras o consorcios, en cuanto al sector privado y en el sector público lo realizan los auditores de la Contraloría General del Estado.

Por su naturaleza: Se encuentra el tipo de auditorías que se realizan como:

- Gestión.- Cumplimiento de objetivos y metas.
- Financiera.- Razonabilidad de Estados Financieros
- Cumplimiento Legal.- Cumplimiento de Normativa.
- Control Interno.- Establecer cumplimiento de controles de la entidad.
- Aspectos Ambientales.- Evalúa la gestión ambiental dentro de la empresa.
- De Ingeniería.- También conocida como de obra, analiza la ejecución de obras civiles.
- Administrativas.- Cumplimiento de reglamentos y manuales dentro de la empresa.
- Examen Especial.- Evalúa de manera limitada rubros en la entidad.
- Auditorías Integrales.- Es una auditoría global que se enfoca a evaluar en forma integral a la empresa
- Tributarias o Fiscales.- Análisis del cumplimiento de tributos, impuestos.
- Auditoría Informática.- Se lo realiza a los sistemas informáticos.
- Entre otras.

Según Sotomayor, menciona los siguientes tipos de auditorías:

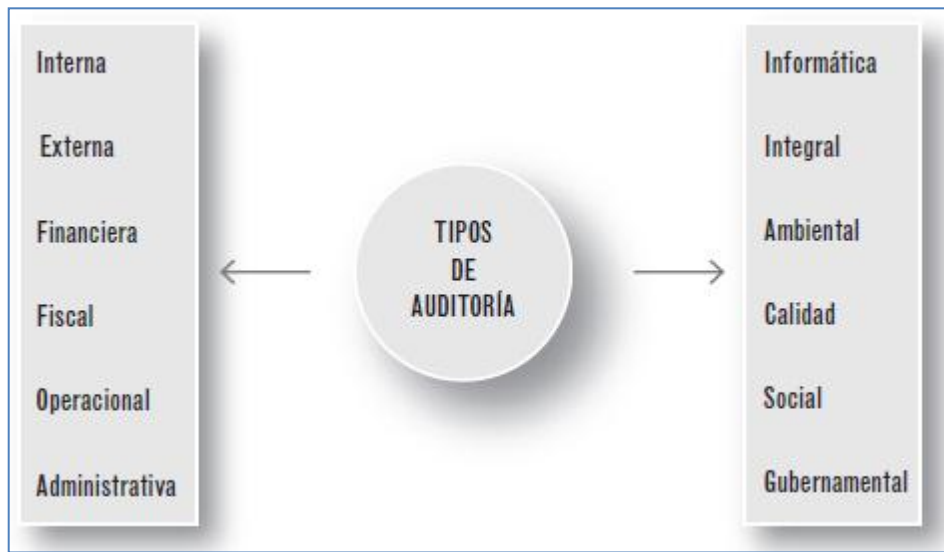


Gráfico 1: Tipos de Auditoría

Fuente: (Sotomayor, 2008)

Las auditorías internas y externas representan la primera clasificación natural, ya que obedecen a quien las realiza.

Las auditorías ambientales, de calidad y social han sido requeridas con mayor exigencia en los últimos años y las organizaciones están conscientes de su contribución preventiva o, en su caso, correctiva; por su parte, la financiera representa el primer tipo de evaluación formal y su repercusión e influencia con las demás es trascendente.

2.2.1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según Díaz & Tierra (2015) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, o también conocidas como (NAGAS), son:

”Principios fundamentales de auditoría a los cuales el auditor debe enmarcar su desempeño en el proceso de auditoría, cuyo cumplimiento garantiza la calidad del trabajo del auditor”. (pág. 9)

Estas normas, que son 10 e implementadas por el American Institute of Certified Public Accountants, se constituyen en los mandamientos que debe cumplir el auditor.

Se clasifican en:

Normas General o Personal:

- Entrenamiento y capacidad profesional.- Debe tener entrenamiento técnico adecuado y habilidad como auditor.
- Independencia.- Libertad profesional para emitir y actuar imparcial profesionalmente.
- Cuidado o esmero profesional.- Realizar el trabajo con toda integridad y responsabilidad.

Normas de Ejecución de Trabajo:

- Planeamiento y Supervisión.- Planeada adecuadamente y supervisada apropiadamente.
- Estudio y evaluación del Control Interno.- Establecer el grado de confianza y determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos.
- Evidencia suficiente y competente.- Documentos que sustentan el trabajo de campo y a las opiniones que emite el auditor sobre la ejecución de la auditoría.

Normas de Preparación del Informe:

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.- Expresar si los estados financieros están presentados en base a estos principios
- Consistencia.- en la aplicación de los PCGA en el transcurso del ejercicio contable en relación con ejercicios anteriores.
- Revelación Suficiente.- información adecuada.
- Opinión del Auditor.- la opinión sobre los estados financieros o la aseveración que no pueda expresarse una opinión.

2.2.1.5.La Evidencia de Auditoría

Para Arens, Randal, & Beasley (2007) la evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditado (cliente).
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observaciones por parte del auditor.
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Para satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficientes de evidencia. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido. (pág. 5)

Cantidad y Calidad de la evidencia

Según Meigs, Larsen, & Meigs (1986) debe obtenerse evidencia comprobatoria suficiente y adecuada mediante la inspección, la observación, la investigación y la confirmación, para obtener bases razonables para expresar una opinión respecto a los estados financieros sujetos a examen.

¿Qué constituye “evidencia comprobatoria, suficiente y adecuada”? Evidencia adecuada es cualquier información que corrobore o refute una premisa. La premisa del auditor es que los estados financieros de operación del cliente.

La competencia en cuestión evidencial se refiere a su calidad. Diversos factores contribuyen a la calidad de evidencia. Cuando los auditores tienen la posibilidad de obtener evidencia de fuentes independientes fuera de la empresa del cliente, aumenta la confiabilidad de la evidencia. Los controles internos eficientes contribuyen substancialmente a la calidad de los registros contables y otras evidencias creadas dentro de la organización del cliente. La calidad de la evidencia aumenta cuando los auditores obtienen información directamente, por examen de primera mano, observación, y cálculo más bien que al obtener la información “de segunda mano”. Además la suficiencia de la evidencia se realza cuando los auditores tienen la posibilidad de obtener más información relacionada en apoyo de la evidencia original. (pág. 247)

Tipos de evidencia de auditoría

Según Meigs, Larsen, & Meigs (1986), podrá comprenderse mejor el trabajo de auditoría haciendo una breve consideración de los más importantes tipos de evidencia que obtiene el auditor, como base para su opinión. Los tipos de evidencia son los siguientes:

- **Control interno**

El control interno como evidencia es un sistema que promueve la exactitud y la confiabilidad en los datos e informes de la contabilidad. Los errores se descubren rápida y automáticamente mediante las pruebas inter construidas y la comprobación cruzada inherente al sistema.

- **Evidencia física**

La inspección real o la cuenta de ciertos activos es la mejor evidencia de su existencia física. El efectivo en caja se comprueba por medio de su arqueo; los documentos por cobrar, los valores negociables y los inventarios son igualmente inspeccionados y contados. La existencia de activos fijos tales como automóviles, edificios, equipo de oficina y maquinaria puede comprobarse mediante una inspección física.

- **Evidencia documental:**

Evidencia documental originada fuera de la organización del cliente, y transmitida directamente a los auditores. Evidencia documental originada fuera de la organización del cliente y que el cliente retiene. Evidencia documental originada y retenida dentro de la organización del cliente.

- **Registros contables**

Cuando los auditores intentan comprobar una cantidad que aparece en los estados financieros investigando en los registros contables, normalmente llevarán el proceso de investigación de los libros mayores a los diarios, y de estos a la evidencia documental, tal como un cheque pagado, una factura, u otro documento original. Sin embargo, hasta

cierto grado, los mayores y los diarios constituyen, por si mismos, una evidencia valiosa.

- **Cálculos**

Una forma de evidencia cuantitativa de auditoría consiste en cálculos hechos independientemente por los auditores para comprobar la precisión aritmética de los registros del cliente. En su forma más simple esta evidencia podría consistir en la suma de la columna de cifras en un diario de ventas, o en una cuenta de mayor, para probar la exactitud del total de la columna.

- **Evidencia oral**

En el curso de su examen el auditor hará un gran número de preguntas a empleados y funcionarios del cliente. El auditor novel se siente en ocasiones temeroso de hacer preguntas por miedo de revelar su falta de experiencia y conocimientos. Esta actitud es absolutamente ilógica; aun el más experimentado y competente auditor planeará una gran cantidad de preguntas. Estas preguntas abarcan una interminable gama de temas: Localización de registros y documentos, razones que fundamentan un procedimiento contable poco usual, las posibilidades de cobrar una cuenta muy atrasada.

- **Comparaciones y proporciones**

La comparación de las cantidades de cada una de las cuentas de activos, pasivos, ingresos y gastos, con los saldos correspondientes al periodo precedente es un medio sencillo para localizar cambios significativos. Cualquier variación extraordinaria, de un año a otro deberá ser explorada, hasta que el auditor quede satisfecho de que existe una razón válida que explique tal variación.

- **Evidencia suministrada por especialistas.**

Otros aspectos de una auditoría en la cual los contadores carecen de las cualidades especiales necesarias para determinar lo razonable de las representaciones del cliente incluyen los cálculos en que se apoyan las obligaciones por pensiones, y el contenido

estimado productivo de un recurso natural que se usa para el cálculo del agotamiento.
(págs. 248-256)

Técnicas de Auditoría

Según Milton (2012) las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por los auditores, para obtener las evidencias necesarias y suficientes que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.

Se clasifican en:

- **Ocular**

Comparación.- Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos

Observación.- Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones

Revisión selectiva.- Examen rápido para separar mentalmente asuntos anormales.

Rastreo.- Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

- **Verbal**

Indagación.- Obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones.

Análisis.- Separar en elemento o partes a varias cuentas del mayor general.

- **Escrita**

Conciliación.- Hacer que concuerden datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación.- Cerciorarse de autenticidad de cuentas mediante firmas de terceros.

Documental

Comprobación.- Examinar verificando evidencia y asegurarse de la veracidad de hechos.

Computación.- Verificar exactitud matemática de operaciones o efectuar cálculos.

- **Física**

Inspección.- Examen físico y ocular de los documentos y activos para demostrar existencia. (pág. 77)

2.2.2. Auditoría Integral

2.2.2.1. Conceptos

Para Bermúdez Gomez (2000):

“La auditoría integral es una examen sistemático, constructivo, profesional e independiente, con el fin de evaluar la gestión y los resultados de los administradores que manejan bienes o recursos públicos, observando la entidad como un todo y en relación con su propósito en el entorno e identidad en los sistemas a la que pertenece o la contienen; para lo cual, podrá aplicar en forma combinada los sistemas de control”. (pág. 110)

Para realizar una auditoría integral, es indispensables mantener una adecuada comunicación entre el auditor, la entidad y todas las personas que interactúan con la entidad dentro del entorno con el propósito de:

- Lograr un entendimiento común, permitiendo que la administración pueda lograr los propósitos de la entidad y su desarrollo; y tratando la problemática institucional en su entorno.
- Según los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, se debe procurar diagnosticar sobre la razonabilidad de los estados financieros y los niveles de desempeño de la gestión y los resultados del administrador.
- Acordar compromisos de mejoramiento con los administradores, con el fin de lograr una revisión de la forma en que los directivos asumen sus responsabilidades tendientes a asegurar el mejor funcionamiento de las instituciones y sistemas que la contienen.
- Verificar que los compromisos se han cumplido en los términos acordados y determinar su impacto en la eficacia del desempeño de la institución, en relación con su aporte al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

Para Cuellar (2009):

“La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción

ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”.

<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/Marco+Conceptual+de+la+Auditoria+Integral>

Según Maldonado E. (2011):

“Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos”. (pág. 14)

Las características propias de la auditoría integral son las de Coordinación, Cooperación, Ejecución multidisciplinaria (el contador público como líder de equipo) y Realización cíclica o continua.

2.2.2.2. Objetivos de la Auditoría Integral

De acuerdo con la definición anterior, los objetivos de una auditoría integral ejecutada por un contador público independiente son: (Blanco Luna, 2012)

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y

de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.

- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las nielas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, electiva y económica.
- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona electivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.2.3. Fases de la Auditoría Integral

Para Blanco Luna (2012), las fases de la Auditoría Integral son:

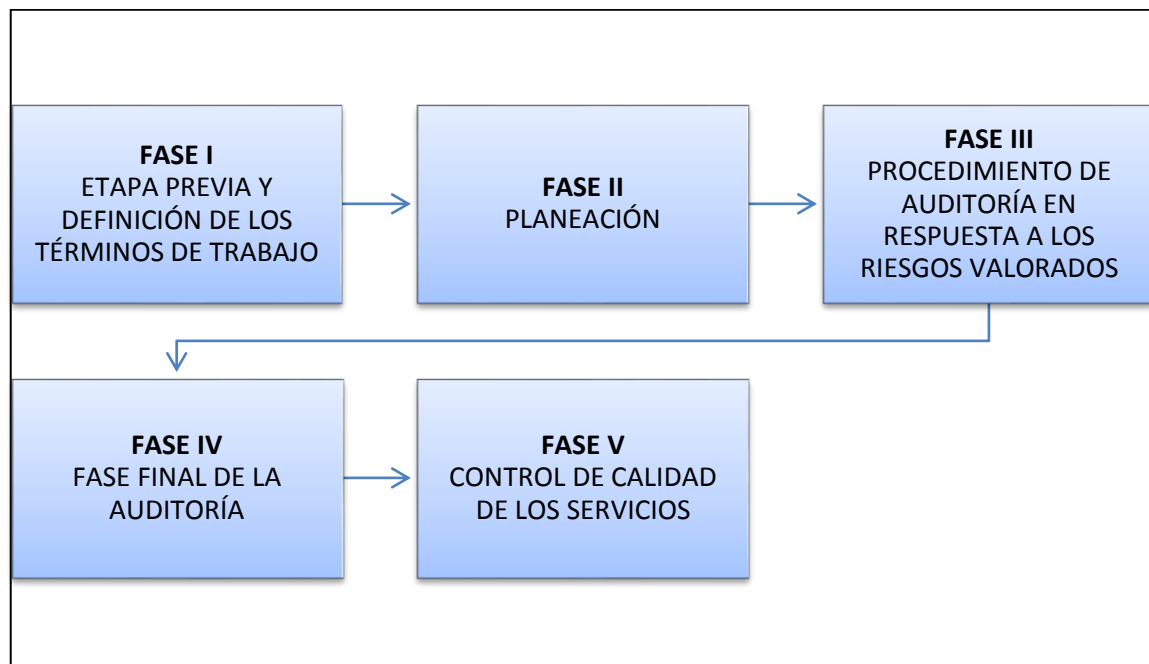


Gráfico 2: Fases de la Auditoría

Fuente: (Blanco Luna, 2012)

Elaborado por: Pablo Paucar

Las fases de auditoría comprenden los siguientes aspectos:

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo

Fase II: Planeación

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos relativos.
- Pruebas de los controles procedimientos sustantivos.
- Evaluación de la evidencia.
- Documentación.

Fase IV: Fase final de la auditoría

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral
- Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

Fase V: Control de calidad de los servicios. (Págs. 34 – 35)

2.2.2.4. Alcance de la Auditoría Integral

La auditoría integral comprende a los siguientes tipos de auditoría:

- Auditoría financiera o contable
- Auditoría de control interno
- Auditoría de cumplimiento legal
- Auditoría de desempeño (economía y eficiencia- EE)
- Auditoría del cumplimiento de objetivos (eficacia-E)
- Auditoría económico-social (ética, equidad y ecología-EEE)

Actualmente la Auditoría de Gestión abarca la Auditoría de Desempeño, del cumplimiento de los objetivos y la económico-social.

Para Blanco Luna (2012) “la Auditoría Integral comprende la ejecución de un trabajo con el siguiente alcance” (pág. 17):

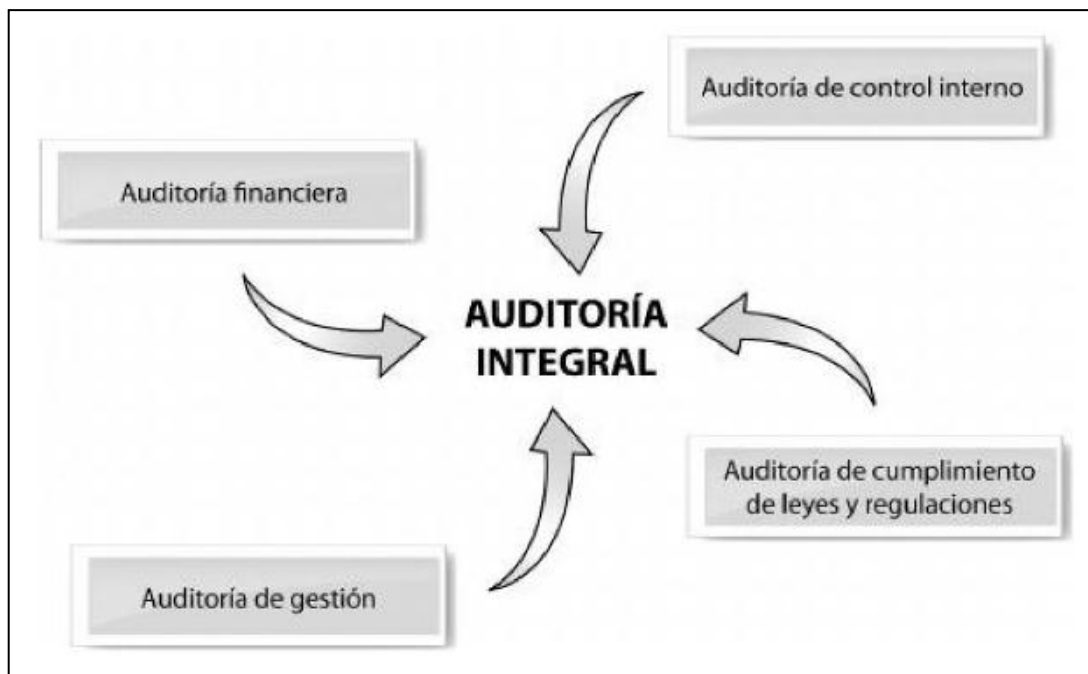


Gráfico 3: Elementos de la Auditoría Integral
Fuente: (Blanco Luna, 2012)

Economía: aquí está referido a los términos y condiciones conforme a las cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible. (Casal, 1999)

Eficiencia: consiste en lograr la utilización más productiva de los bienes materiales y recursos humanos y financieros. (Casal, 1999)

Eficacia: es el grado en que los programas y proyectos logran los objetivos y metas propuestos. (Casal, 1999)

2.2.3. Auditoría Financiera

2.2.3.1. Conceptos

Este tipo de Auditoría busca formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de una entidad.

Según Blanco Luna (2012) la auditoría financiera nos sirve:

“Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con la normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes”. (pág. 16)

Cuando se habla de certeza razonable, no referimos a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para concluir que los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas.

2.2.3.2. Objetivo de la Auditoría Financiera

INTOSAI, S. (s.f)

“El propósito de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través de él dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión

de información financiera aplicable o en el caso de los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión verdadera y justa de conformidad con dicho marco. Leyes o regulaciones vinculantes para las organizaciones de auditoría del sector público pueden prescribir otra formulación para esta opinión / dictamen”. (pág. 4)

2.2.3.3. Alcance de la Auditoría Financiera

Para Blanco Luna (2012):

“Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por la autoridades y las normas internacionales de información financiera”. (pág. 39)

2.2.3.4. Proceso de Auditoría Financiera

Blanco Luna (2012) manifiesta que el “establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera”. El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Después de obtener el entendimiento, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones. (p. 323)

Blanco Luna (2012)

Aplicación de los procedimientos sustantivos

Al obtener evidencia de auditoría con los procedimientos sustantivos, el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración:

- Existencia: Un activo o pasivo existe en una fecha dada.

- Derechos y obligaciones: Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.
- Ocurrencia: Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- Integridad: No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.
- Valuación: Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros
- Medición: Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna el periodo apropiado.
- Presentación y revelación: Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales. (pág.324)

2.2.3.5.Revisión de los Estados Financieros.

Se revisa los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- En conjunto, son coherentes con el conocimiento que se tenga del negocio, la comprensión de los saldos y relaciones individuales; y la evidencia de auditoría
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros, son apropiadas y están relevadas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentadas de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requerimientos legales.

2.2.3.6.Características de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera debe cumplir con las siguientes características:

Según el Manual de Auditoría Financiera CGE (2012)

- a. Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- b. Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- c. Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

d. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

e. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

f. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

2.2.3.7. Propósitos de los papeles de trabajo

Para Meigs, Larsen, & Meigs (1986), los papeles de trabajo de auditoría incluyen toda la evidencia reunida por los auditores, y sirven para diversos propósitos importantes:

- Para organizar y coordinar todas las fases del trabajo de auditoría.
- Para ayudar a los socios, gerentes y contadores jefes en la revisión del trabajo realizado por los miembros del personal de auditoría.
- Para facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Para comprobar y explicar en detalle las opiniones y los hallazgos resumidos en el informe. (pág. 317)

Para Meigs, Larsen, & Meigs (1986) los papeles de trabajo y la responsabilidad del contador:

“Los papeles de trabajo de los auditores son la única evidencia que documenta lo extenso de los procedimientos que se aplican, y la evidencia reunida durante la auditoría. Si los auditores, después de terminar el trabajo, son acusados de negligencia, sus papeles de trabajo de auditoría serán un factor importante para refutar o justificar el cargo. Los papeles de trabajo, si no se preparan adecuadamente, son susceptibles más de perjudicar que de proteger a los auditores”. (pág. 319)

2.2.3.8.Diseño del programa de auditoría

Para Meigs, Larsen, & Meigs (1986), en la mayoría de las auditorías el modelo de trabajo se organiza de acuerdo con los temas del balance general, tal como caja, valores cotizados, inventarios, planta y equipo. En parte, este método de organizar el trabajo puede ser una continuación de los días en que el objetivo del auditor era solamente la comprobación del balance general un método efectivo de organizar el trabajo de auditoría (p.370)

2.2.3.9.El dictamen de auditoría

Según Meigs, Larsen, & Meigs (1986), el propósito primordial de la mayor parte de las auditorías es el hacer posible que un contador público independiente se forme una opinión acerca de lo exacto de los estados financieros del cliente. Esta opinión se presenta como informe por escrito que consta fundamentalmente, de dos cortos párrafos. El primero o del “alcance”, contiene una breve declaración acerca del alcance del examen; el segundo una breve exposición de la opinión del auditor basada en el examen práctico.

El dictamen del auditor se dirige a la persona o personas que lo contrataron; en el caso de sociedades, la selección de una firma de contadores públicos se hace habitualmente por el consejo de administración o por los accionistas. Aun cuando el auditor percibe honorarios de la empresa y dirige el dictamen al consejo de administración, se supone que dicho dictamen será utilizado fundamentalmente por personas ajenas a la empresa tales como bancos, inversionistas y acreedores. A menos que el auditor sea verdaderamente independiente y se encuentre libre de cualquier limitación o influencia por parte del cliente, su informe será de muy poco valor para los ajenos que lean los estados financieros de la compañía. (pág. 38)

2.2.3.10.Informe Largo

Según Meigs, Larsen, & Meigs (1986), en la mayoría de trabajos de auditoría se pide a los auditores presenten solamente el dictamen corto de que se habla anteriormente. En otros casos, sin embargo, los auditores también prepararán un informe completo, con el fin de que lo utilice la gerencia, y en el que incluyen comentarios acerca de la situación

financiera de la compañía y sus resultados de operación, análisis y porcentaje, y comentarios sobre las diversas fases del examen. (pág. 39)

2.2.3.11. La Importancia del informe del auditor

La preparación del informe constituye el último paso de los necesarios para completar un examen. ¿Por qué, pues, debemos estudiar el informe del auditor, al iniciarse un curso de auditoría? La respuesta es que, si uno aprecia el significado del informe del auditor, si entiende por qué se prepara, y como se utiliza para tomar decisiones de carácter financiero, estará en excelente situación para entender la finalidad de los diferentes procedimientos de auditoría que integran un examen de estados financieros. Cada paso que se da en el proceso de auditoría está encaminado a colocar al auditor en la posibilidad de expresar una opinión basada en lo razonable de los estados financieros del cliente. (pág. 43)

Otros tipos del dictamen del auditor

- **Opinión sin excepciones.-** Un informe así puede ser considerado como “un certificado de buena salud” emitido por los auditores. Una opinión sin excepciones indica que el examen fue adecuado en alcance, y que los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera y los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre una base consecuente con la del año anterior.

Sin embargo en algunas auditorías las circunstancias no permitirán a los auditores dar su aprobación sin excepciones a los estados financieros.

- **Opinión con excepciones.-** En algunos trabajos de auditoría los auditores pueden encontrar que una o más partidas en los estados financieros no se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados los gerentes a ciertos activos. Si los auditores no pueden persuadir al cliente para cambiar las partidas que no son satisfactorias en los estados financieros, darán una opinión con excepciones, o una opinión adversa. La elección entre estas dos opciones depende de la importancia de los defectos observados en los estados financieros. (pág. 52)

- **Opinión adversa.-** es aquella que afirma que los estados financieros no se presentan razonablemente. En la Práctica es rara la opinión adversa, porque sería inútil para el cliente, si los estados financieros son tan deficientes que justifican su rechazo por los auditores, la situación se discutirá entre los auditores y el cliente a principios del trabajo.
- **Negación de opinión.-** si los auditores no pueden determinar la razonabilidad general de los estados financieros. Podría presentarse este tipo de resultado si la auditoría revelara que el sistema de control interno fuera burdamente inadecuado, o si los auditores, por alguna razón, no llevaran a cabo el trabajo suficiente en el que basar su opinión será el único tipo posible de dictamen de auditoría. Sin embargo, si los auditores saben que los estados financieros no constituyen una presentación razonable, no deben negar su opinión, sino que deben emitir una opinión adversa. En otras palabras, el hecho de que la auditoría no se completara, no justificaría que los auditores negaran una opinión sobre los estados financieros que ellos supieran que son engañosos. (pág. 53)

2.2.4. Auditoría de Control Interno

2.2.4.1. Conceptos

Según Melini (2005) el Control Interno es:

“Un proceso desarrollado por la dirección, administración o gerencia y otro personal de una entidad (ente económico), diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los siguientes objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (pág. 16)

El control interno está diseñado para determinar, la calidad de la evaluación de las actividades internas de la empresa, el nivel de confianza que se le puede otorgar y principalmente, se evidencia si son o no eficaces y eficientes en el cumplimiento de los objetivos empresariales.

2.2.4.2. Objetivos de la Auditoría de Control Interno

Los objetivos del Control Interno, son básicamente tres, que si se logran identificar perfectamente, entonces se puede aseverar el conocimiento total del Control Interno. Son tan importantes estos objetivos, que cualquier acción, plan, medida o actividad que la empresa quiera emprender, y que tienda a cumplir con los objetivos del Control Interno, siempre será una gran fortaleza. Y por el contrario, si no se toman en cuenta estos objetivos, serían una gran debilidad para la empresa.

Para Cuéllar Mejía (2016), los objetivos de la auditoria de Control Interno son:

- **Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos

los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.2.4.3.Características del Control Interno

Para Subía (2011), las características del control interno se detallan a continuación:

- Es un proceso que proporciona seguridad razonable de que se protejan los recursos institucionales.
- Se constituye por elementos cuya correcta aplicación fortalece el sistema y garantiza el buen ambiente de confianza institucional, los elementos que lo conforman son: entorno de control, la organización, idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, riesgos institucionales en el logro de objetivos, cumplimiento de normas jurídicas.
- Se basa en normas cuyo cumplimiento fortalece el sistema para garantizar la compatibilidad de las funciones, el respaldo documental y físico de las recaudaciones y egresos, los niveles de autorización de gastos y pagos y existencia de un reglamento orgánico funcional.

2.2.4.4.Modelos de Control Interno (COSO)

Para la realización de un Control Interno, existen diversos modelos de informes como son: COSO (USA), COCO(Canadá), Cadbury (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda) y King (Sudáfrica). Los modelos COSO y COCO son los más utilizados en nuestro continente, pero para el presente estudio utilizaremos el modelo COSO.

El Modelo COSO ayuda a aplicar técnicas para evaluar el Control Interno, a través de los cuales la función de Auditoría Interna, pretende mejorar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes y con un valor agregado.

La actual definición de Control Interno emitida por *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* de los Estados Unidos de América a través

del documento denominado “Control Interno-Marco Integrado” mejor conocido como el Modelo de Control COSO.

Para Estupiñan Gaitan (2015) COSO es “...un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad por la Administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración u aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos...”.

COSO es básicamente una organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU y dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva, referente a aspectos fundamentales de organización, la ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informes financieros.

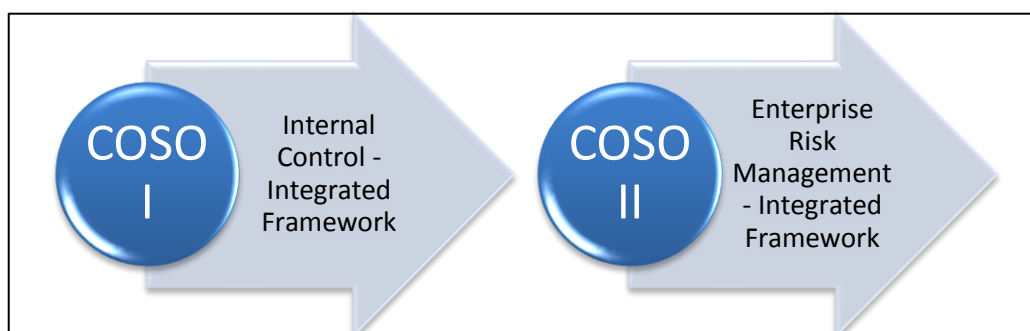


Gráfico 4: Informe COSO
Fuente: (Estupiñan Gaitan, 2015)
Elaborado por: Pablo Paucar

Hace más de diez años, COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), publicó el Internal Control-Integrated Framework (COSO I), para facilitar la evolución y mejorar los sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías, para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

Hacia fines de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management-Integrated Framework

(COSO II) y su aplicación de técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

El informe COSO es parte del Control Interno, permitiendo que las empresas puedan mejorar sus prácticas de control interno o se decidan a en caminarse en un proceso mas completo de gestión de riesgo.

A nivel organizacional, este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan lo importante que es el control interno, así como la influencia que tiene sobre los resultados en la gestión, el papel estratégico de una auditoría y principalmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismo burocráticos.

A nivel regulatorio o normativo, el informe COSO pretende que cuando exista cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel empresarial, como a nivel de alguna auditoría interna o externa, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre el control interno.

Objetivos del Informe COSO

Para Estupiñan Gaitan (2015), los objetivos del informe COSO son:

- Establecer una definición común del control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno.

El informe COSO está diseñado para proporcionar una seguridad razonable, en base al cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones

- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.4.5.Elementos del Control Interno (COSO I)

El control interno está compuesto de cinco elementos, que son aplicables a todas las entidades y son el resultado de la forma en que la administración realiza los negocios para integrarlos al proceso administrativo. Estos elementos son:

- **Ambiente de control.-** la esencia de cualquier negocio es la gente y el ambiente en que ella opera. Y al referirnos a la gente, hablamos de sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, compromiso con la competencia, las características de los directores y comité de auditoría, filosofía y estilo de operación de la administración, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, y política y prácticas de recursos humanos. (Casal, TRIPOD, 1999). Es básicamente el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.
- **Valoración de riesgos.-** la empresa debe ser consciente de los riesgos tanto internos como externos del negocio, para poder enfrentarlos. En donde se debe señalar objetivos integrados con Finanzas, Producción, Ventas, Administración y Otras actividades. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados. (Casal, TRIPOD, 1999). Se identifican los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
- **Actividades de control.-** Se deben ejecutar políticas y procedimientos de control (preventivos, generales, de aplicación, computadorizados, manuales, etc.), para certificar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la entidad como necesarias, para manejar los riesgos en el logro de los objetivos. (Casal, TRIPOD, 1999). Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

- **Información y comunicación.-** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudando al personal de la empresa a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. (Casal, TRIPOD, 1999). Se identifica, se obtiene y se comunica la información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Entre las actividades de control que se pueden realizar, están:

Observación de alto nivel.- este tipo de observación ayuda a medir la mejora de los procesos, a través del cumplimiento en los presupuestos, pronósticos, competencia y comparaciones con los resultados de años anteriores.

Actividades administrativas.- mediante los indicadores de desempeño, la administración de la empresa, realiza revisiones a las actividades desarrolladas por el personal; midiendo el aporte de su trabajo en la consecución de los objetivos.

Procesamiento de la información.- mediante conciliaciones, cruce de información, control de secuenciales numéricos en documentos legales e interno, control del personal, etc; se puede verificar que los procesos se realicen de manera completa y con la autorizaciones debidas, de acuerdo al nivel.

Controles de bienes tangibles.- se realiza controles a los activos fijos e inventarios de la empresa para constatar su existencia, pertenencia y correcta valuación.

Indicadores de desempeño.- ayudan a medir el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, relacionando la parte financiera con la operacional.

Segregación de funciones.- es importante separar las funciones para que se las pueda realizar adecuadamente y sin riesgo de conflicto de intereses.

- **Monitoreo.-** Debe monitorearse el proceso total y de considerarse necesario, hacer modificaciones. De esta forma el sistema puede reaccionar en forma dinámica, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (Casal, TRIPOD, 1999). En esta etapa se valora el desempeño del sistema en el tiempo.

2.2.4.6. Riesgo

Para Estupiñan Gaitan (2015) riesgo es “la probabilidad de que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la empresa” (pág. 56).

La valoración del Riesgo, es uno de los cinco componentes del marco de control Interno COSO. Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos. El objetivo primordial de la Gestión de riesgos es identificar, controlar y eliminar las fuentes de riesgos.

2.2.4.7. Tiempos de Control

El control interno se basa en tres tiempos que son: de forma previa, continua y posterior.

En el Art.12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2012), se define a los tiempos de control de la siguiente manera:

a) Control Previo.- Los servidores de la institución analizaran las actividades institucionales propuestas antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad y veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

b) Control Continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionaran y constataran la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

c) Control Posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicara a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

2.2.4.8.Elementos del Control Interno (COSO II)

Los ocho componentes del COSO II están muy relacionados entre sí, ya que son ejecutados por el Director, el Gerente, y los demás miembros del personal de la empresa en toda la organización. Estos componentes van en concordancia con los objetivos.

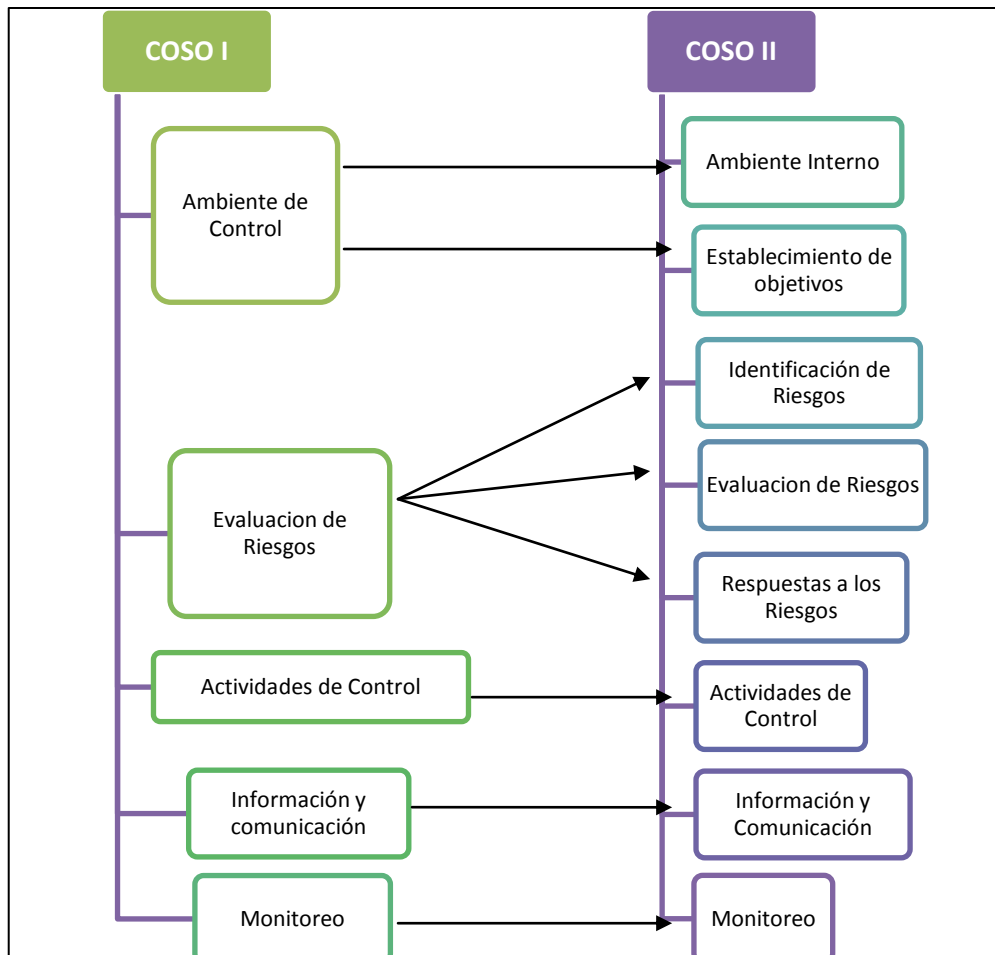


Gráfico 5: Relación entre el COSO I y COSO II

Fuente: (Estupiñan Gaitan, 2015)

Elaborado por: Pablo Paucar

- **Ambiente Interno.-** sirve como base fundamental para la empresa y darle disciplina y estructura a la organización. Dentro de la empresa sirve para que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en las mismas.
- **Establecimiento de objetivos.-** los objetivos son necesarios para que la empresa prevenga los riesgos, identifique los eventos, evalúe los riesgos, y de respuestas claras a riesgos de la empresa. Además la empresa debe tener una meta clara que

esté alineada y sustentada con su respectiva visión, tomando en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

- **Identificación de Riesgos.-** se identifican los riesgos que afectan los objetivos de la organización aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible. La empresa debe identificar los riesgos y diagnosticarlos como fortalezas o debilidades.
- **Respuesta al Riesgo.-** una vez evaluado el riesgo, la empresa identifica y evalúa las posibles respuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa. Las posibles respuestas que se pueden dar a los riesgos son:

Aceptarlos.- no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo

Reducirlos.- se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia del riesgo.

Compartirlos.- al transferir o compartir una porción del riesgo, se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia del mismo

Evitarlos.- se evitan o discontinúan las actividades que ocasionan el riesgo.

- **Actividades de Control.-** son las políticas o procedimientos para asegurar que las respuestas al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna. Entre los tipos de actividades de control se puede mencionar: preventiva, detectives, manuales, computarizadas o controles gerenciales.
- **Información y comunicación.-** la información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos, identificando, evaluando y dando respuesta a los mismos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluido por toda la empresa en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.
- **Monitoreo.-** en esta etapa se controla el proceso de administración de los riesgos, para que sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes funcionen adecuadamente. El monitoreo se puede medir a través de: actividades de monitoreo continuo, evaluaciones puntuales o puede ser una combinación de ambas.

2.2.5. Auditoría de Cumplimiento de Leyes y regulaciones

2.2.5.1. Conceptos:

Para Melini (2005) la Auditoría de cumplimiento legal:

“Es la comprobación o el examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables”. (pág. 16)

2.2.5.2. Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

Determinar el cumplimiento y aplicación de la normativa legal en los procesos administrativos, operacionales, financieros-económicos de la empresa.

2.2.5.3. Alcance de la Auditoría de Cumplimiento

El alcance de la Auditoría de Cumplimiento se enfoca con la determinación de la normativa vigente que la rige.

La normativa a la cual se rige la Estación de Servicio “Chofercito Carretero” es:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley de Medio Ambiente
- Ley de Hidrocarburos
- Más normas legales aplicables a la naturaleza de la entidad.

2.2.6. Auditoría de Gestión

2.2.6.1. Concepto

Para Blanco Luna (2012) la auditoría de gestión nos ayuda:

“Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignada y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica” (págs. 16-17)

2.2.6.2. Objetivo de la Auditoría de Gestión

Examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas para determinar el cumplimiento de la misión y visión de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”.

2.2.6.3. Elementos de la Gestión

Para determinar el cumplimiento de las metas se evaluará la gestión en cuanto a los siguientes elementos las cinco “E”:

- **Eficiencia.-** La eficiencia se produce cuando existe una relación adecuada entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Se puede establecer que a menor recurso producción establecida o mayor producción.
- **Eficacia.-** La eficacia es la relación entre los productos generados con los objetivos y metas planteadas y cumplidas al fin del período fiscal.
- **Ética.-** La ética es un elemento importante dentro de la Empresa Inducuerdas, la cual esta expresada en la moral y conducta individual y/o grupal.
- **Ecología.-** Se relaciona directamente con los requisitos ambientales y el impacto que produce la fabricación de los cabos con el medio ambiente.
- **Economía.-** Este principio está relacionado a la adquisición de la materia prima a menor costo para una mayor producción de calidad procurando evitar el desperdicio de los insumos.

2.2.6.4.Métodos de medición de la auditoría de gestión.

La auditoría de gestión mide la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas a través de Indicadores de Gestión.

Maldonado E (2011) manifiesta que se debe entender que un indicador es una referencia numérica generada por una o varias variables, que permite establecer una comparación con un valor estándar, interno o externo en la empresa, para poder establecer posibles desviaciones o brechas existentes sobre las cuales se debe tomar las acciones pertinentes.

Para medir la gestión se establece Indicadores Cualitativos y Cuantitativos.

Según Blanco Luna (2012) define a las mediciones cualitativas como simples respuestas a preguntas claves que son formuladas por el evaluador, en este caso por el auditor.

Blanco Luna (2012) determina que:

Las mediciones cuantitativas miden asuntos como el número de unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, los niveles de eficiencia en la producción, el ausentismo laboral, el crecimiento de las ventas, los niveles de liquidez, de endeudamiento, de rentabilidad, etc. (pág.253)

2.2.6.5.Indicadores de Gestión.

Según Maldonado E. (2011) describe los siguientes indicadores así:

a) Indicadores de Eficacia.

Son los que permiten determinar, cuantitativamente el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$eficacia\ programada = \frac{metas\ alcanzadas}{metas\ programadas}$$

$$eficacia\ presupuestal = \frac{presupuesto\ ejercido}{presupuesto\ asignado}$$

La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y metas programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

En la eficacia programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

b) Indicadores de Eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$eficaciencia = \frac{eficiencia\ programática}{eficiencia\ presupuestal}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

c) Indicadores de Productividad

Maldonado E. (2011) manifiesta que los indicadores de productividad se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo. Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta, se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final. (pág. 85-86)

2.3. HIPÓTESIS O IDEA DEFENDER

La aplicación de una Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en el cantón Colta, provincia de Chimborazo, para el periodo 2016, permitirá evaluar los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa legal para la toma correcta de decisiones en la empresa

2.4. VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente

Auditoría Integral

2.4.2. Variable Dependiente

- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Cumplimiento de leyes y regulaciones
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Control Interno

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Modalidad

La modalidad de la investigación que se aplicará es cuali-cuantitativa, ya que se plantea una propuesta basada en el análisis de estados financieros y otros medios contables; así como también un análisis administrativo de la empresa “Chofercito Carretero”

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

De campo.- Se aplicó este método de investigación, porque nos permitió obtener información de primera mano a través de instrumentos de recolección de datos aplicados a los directivos y al personal de la Empresa “Chofercito Carretero” como, las entrevistas realizadas.

Documental.- se aplicó para poder comprobar la legalidad, propiedad y conformidad de la documentación de respaldo de las transacciones y procesos. Entre los documentos que se analizó son las facturas, comprobantes de retención, registros contables, entre otros que reposan en el archivo de la Empresa “Chofercito Carretero”.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

El universo de los elementos que componen el sujeto de la investigación, fue representado por los funcionarios de la empresa “Chofercito Carretero”. que son el total de 14 funcionarios.

CARGO	# TOTAL DE TRABAJADORES
Gerente	3
Jefe de Administración	1
Secretaria/Recepcionista	2
Despachador Combustible	8
TOTAL	14

3.3.2. Muestra

La muestra constituye el mismo universo, ya que no es muy representativo.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos:

Método Descriptivo: Con este método se podrá describir todos los hechos y acontecimientos que se darán durante la elaboración de la Auditoría Integral en la empresa “Chofercito Carretero”

3.4.2. Técnicas

La información necesaria para la investigación se obtuvo de fuentes primarias, directamente de los directivos y colaboradores de la empresa.

Para la elaboración del marco teórico y conceptual se recurrió a las fuentes secundarias, a través de bibliografía disponible en las bibliotecas de la ESPOCH y otras universidades y de linkografías obtenidas por internet.

Observación.

En esta investigación se aplicó una observación de campo, es decir mediante el uso sistemático de nuestros sentidos se buscó datos relativos y necesarios para el desarrollo del trabajo, así como: estados financieros, normativa, procesos.

Encuestas.

Se hizo uso de cuestionarios basados en preguntas previamente elaboradas para evaluar el control interno de la empresa “Chofercito Carretero”.

3.4.3. Instrumentos

Ficha de Observación.- se utilizará una ficha que permita recoger la información que se ha podido observar durante el trabajo realizado

Cuestionario de Encuestas.- Se los empleara para evaluar el sistema de control interno de la empresa “Chofercito Carretero”, para obtener información que sea útil.

3.5. RESULTADOS

3.5.1. Resultados de Auditoría de Gestión

1.- ¿Conoce usted cuál es la misión y visión de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?

Tabla 1: Auditoría de Gestión Pregunta 1

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	64%
NO	5	36%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

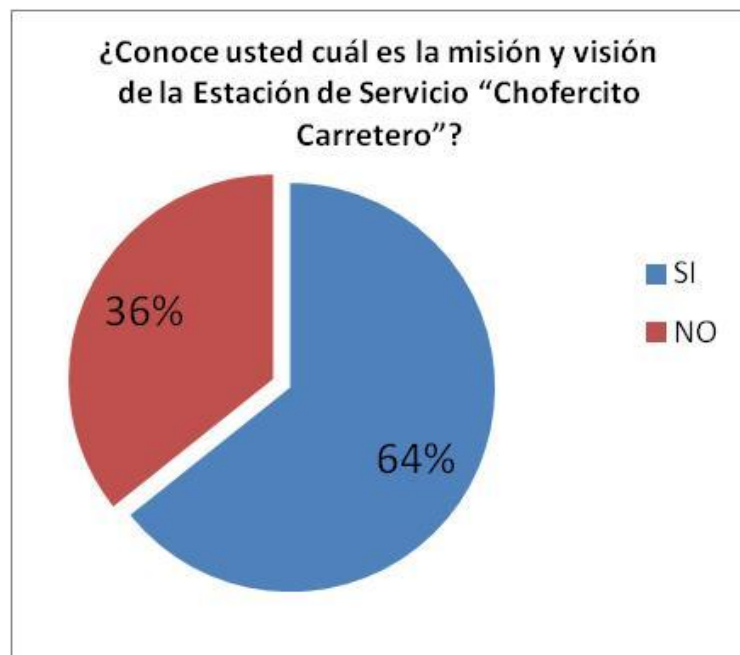


Gráfico 6: Auditoría de Gestión Pregunta 1

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 64% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI conocen la misión y visión de la empresa; mientras que el 36% manifiesta que NO la conoce.

2.- ¿Conoce las políticas que se manejan en la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?

Tabla 2: Auditoría de Gestión Pregunta 2

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	57%
NO	6	43%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

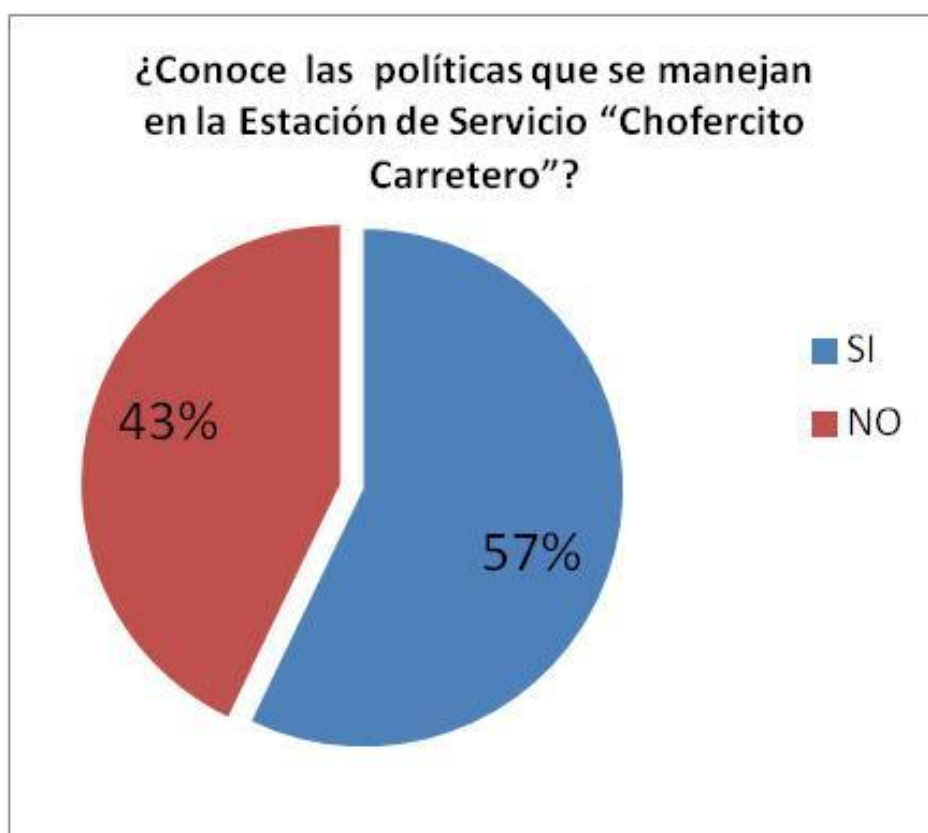


Gráfico 7: Auditoría de Gestión Pregunta 2

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 57% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI conocen las políticas que maneja la empresa; mientras que el 43% manifiesta que NO las conoce.

3.- ¿Sabe cuáles son las metas de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?

Tabla 3: Auditoría de Gestión Pregunta 3

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

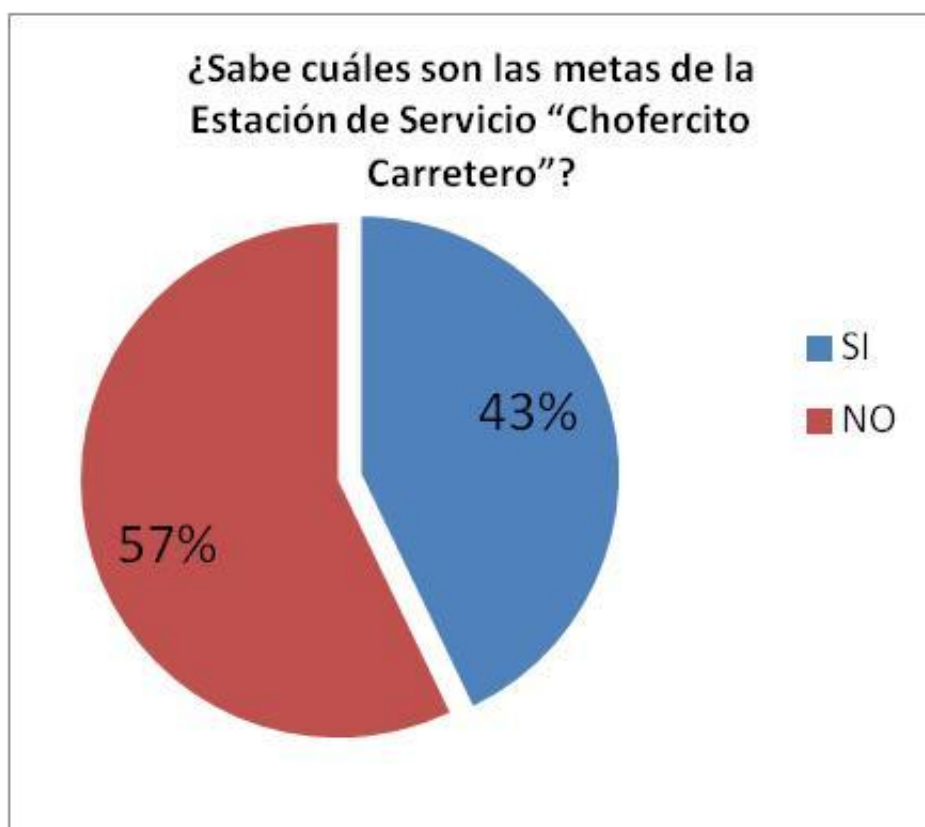


Gráfico 8: Auditoría de Gestión Pregunta 3

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 57% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que NO conocen las metas de la empresa; mientras que el 43% manifiesta que SI las conoce.

4.- ¿Están claramente identificados los niveles de autoridad responsabilidad de cada miembro de la empresa?

Tabla 4: Auditoría de Gestión Pregunta 4

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	71%
NO	4	29%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

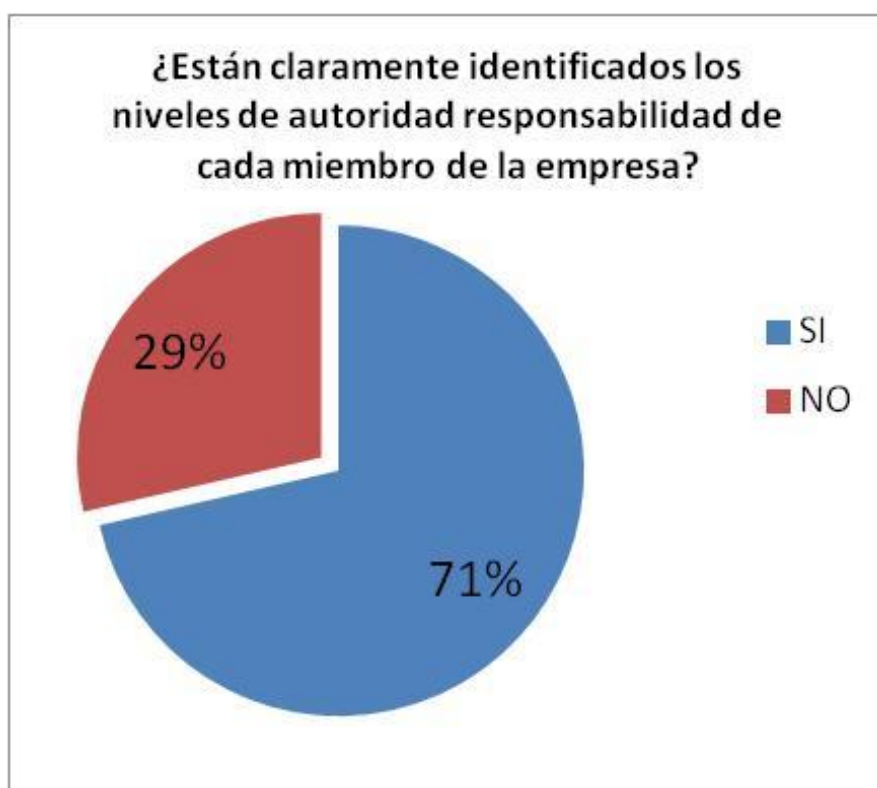


Gráfico 9: Auditoría de Gestión Pregunta 4

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 71% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI están claramente identificados los niveles de responsabilidad de cada miembro de la empresa; mientras que el 29% manifiesta que NO es así.

3.5.2. Resultados de Auditoría Financiera

5.- ¿La información financiera y contable de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, es registrada de manera adecuada y oportuna?

Tabla 5: Auditoría Financiera Pregunta 5

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	86%
NO	2	14%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar



Gráfico 10: Auditoría Financiera Pregunta 5

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 86% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que la información y contable SI es registrada de manera adecuada y oportuna, mientras que el 14% manifiesta que NO es así.

6.- ¿Conoce si se cuenta con presupuesto en la empresa?

Tabla 6: Auditoría Financiera Pregunta 6

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	57%
NO	6	43%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

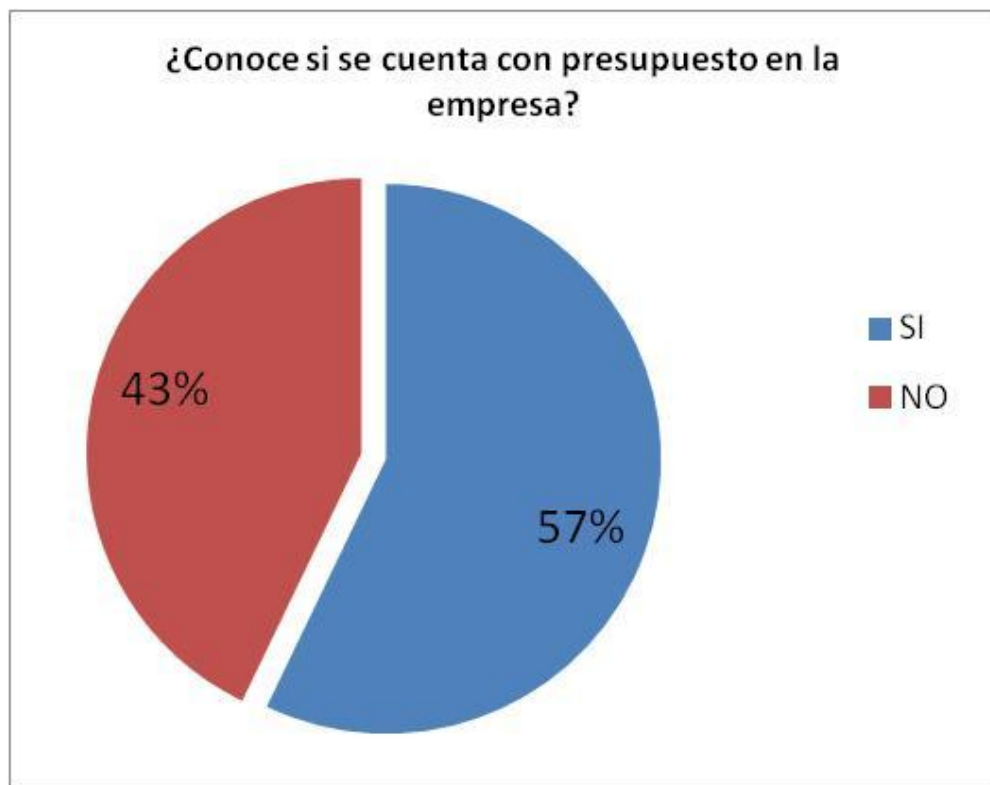


Gráfico 11: Auditoría Financiera Pregunta 6

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 57% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que la empresa SI cuenta con un presupuesto; mientras que el 43% manifiesta que NO es así.

7.- ¿Considera que el presupuesto actual, está estructurado técnicamente?

Tabla 7: Auditoría Financiera Pregunta 7

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	29%
NO	10	71%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

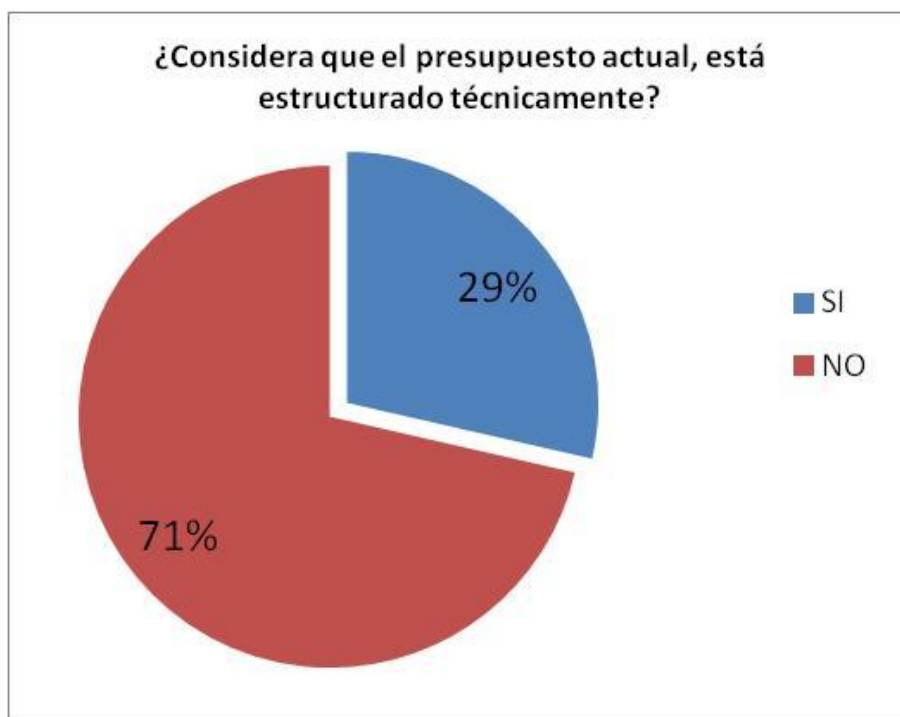


Gráfico 12: Auditoría Financiera Pregunta 7

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 71% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que el presupuesto NO está estructurado técnicamente; mientras que el 29% manifiesta que SI es así.

8.- ¿Conoce si existe un seguimiento en el manejo del presupuesto?

Tabla 8: Auditoría Financiera Pregunta 8

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	50%
NO	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

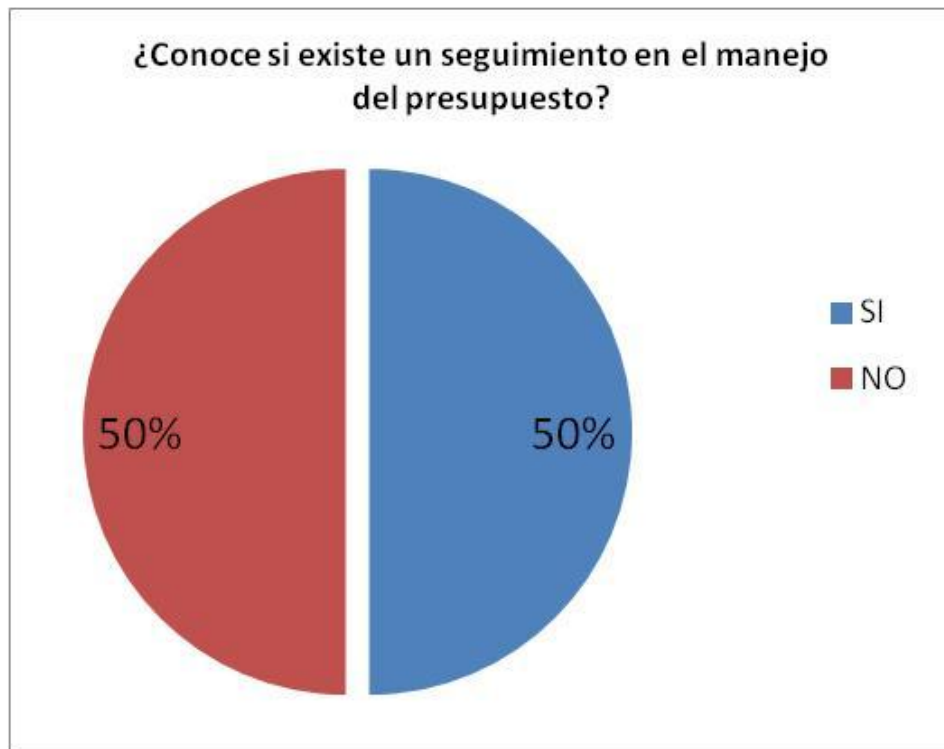


Gráfico 13: Auditoría Financiera Pregunta 8

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 50% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI conocen sobre el seguimiento al presupuesto; mientras que el otro 50% manifiesta que NO conoce.

9.- ¿Conoce usted cuales son las fuentes de financiamiento del presupuesto?

Tabla 9: Auditoría Financiera Pregunta 9

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

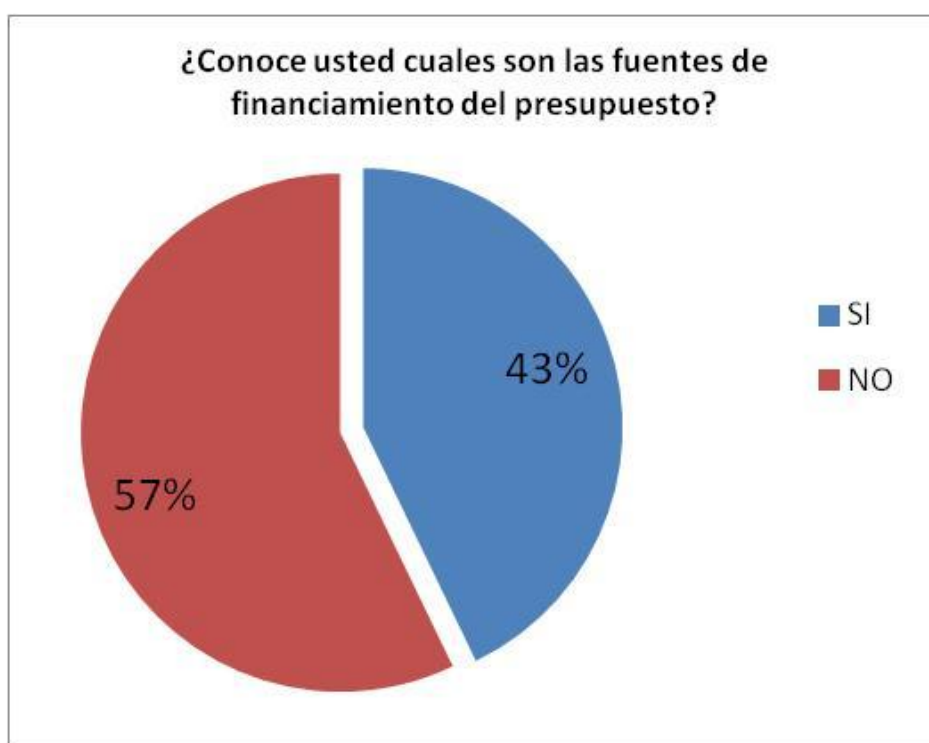


Gráfico 14: Auditoría Financiera Pregunta 9

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 57% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que NO conocen cuáles son las fuentes de financiamiento del presupuesto; mientras que el 43% manifiesta que SI las conocen.

3.5.3. Resultados Auditoría de Cumplimiento

10.- ¿Conoce si existe un reglamento interno en la empresa?

Tabla 10: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 10

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	50%
NO	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

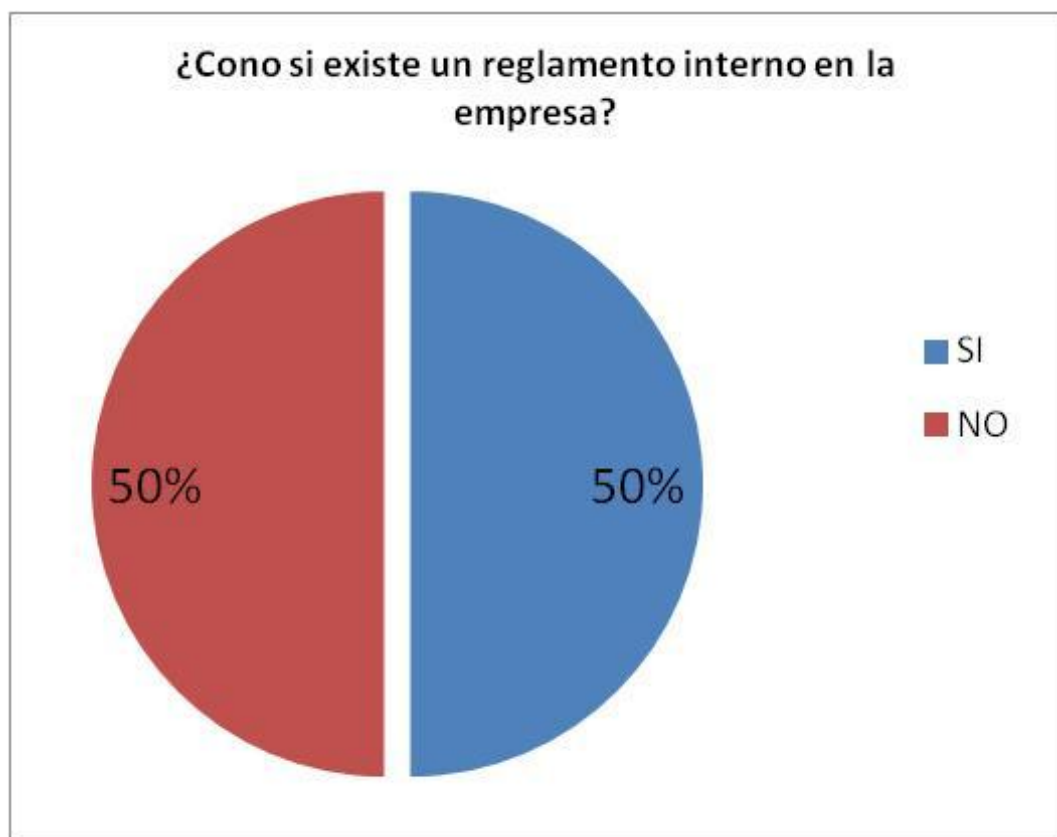


Gráfico 15: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 10

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 50% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI conocen sobre un reglamento interno de la empresa; mientras que el otro 50% manifiesta que NO conoce.

11.- ¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal para verificar el cumplimiento de sus actividades?

Tabla 11: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 11

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	71%
NO	4	29%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar



Gráfico 16: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 11

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 71% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI se realizan evaluaciones periódicas al personal para verificar el cumplimiento de sus actividades; mientras que el 29% manifiesta que NO es así.

12.- ¿La remuneración que usted percibe está acorde a lo que estipula la Ley?

Tabla 12: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 12

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar



Gráfico 17: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 12

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 100% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI perciben su remuneración de acuerdo a lo que estipula la Ley.

13.- ¿Goza de todos los beneficios que por derecho y ley le corresponden?

Tabla 13: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 13

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

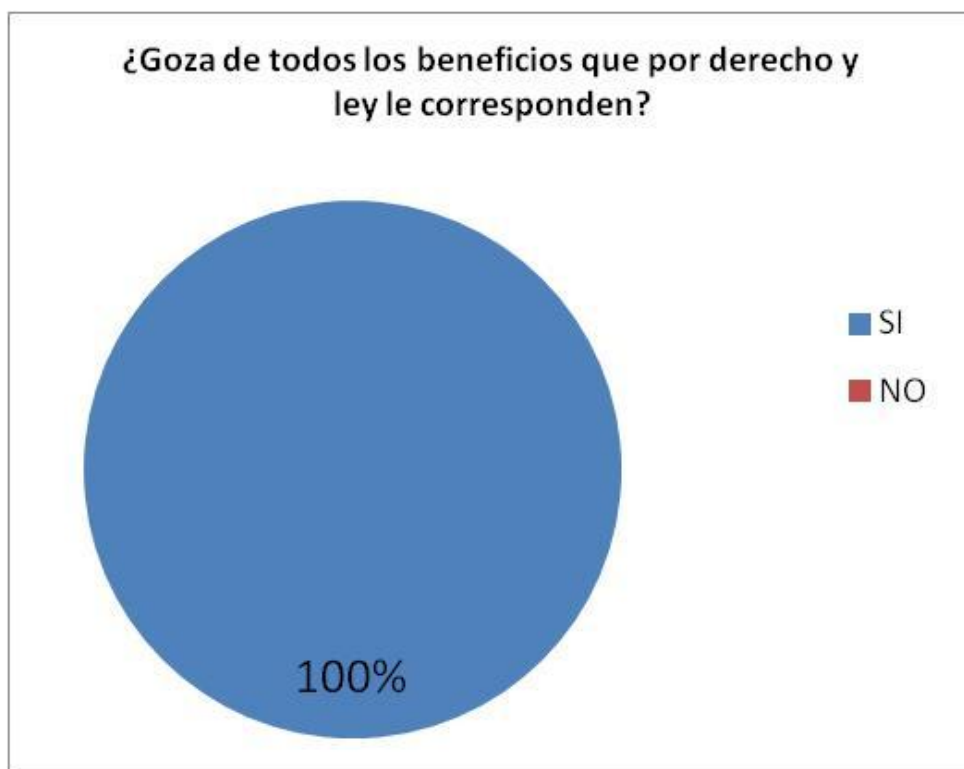


Gráfico 18: Auditoría de Cumplimiento Pregunta 13

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 100% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI gozan de todos los beneficios que por derecho y ley le corresponden.

3.5.4. Resultados Auditoría de Control Interno

14.- ¿Cada miembro de la empresa tiene claramente definidas sus actividades a realizar?

Tabla 14: Auditoría de Control Interno Pregunta 14

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar



Gráfico 19: Auditoría de Control Interno Pregunta 14

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 93% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI tienen claramente definidas sus actividades a realizar; mientras que el 7% manifiesta que NO es así.

15.- ¿Existe una adecuada segregación de las funciones?

Tabla 15: Auditoría de Control Interno Pregunta 15

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

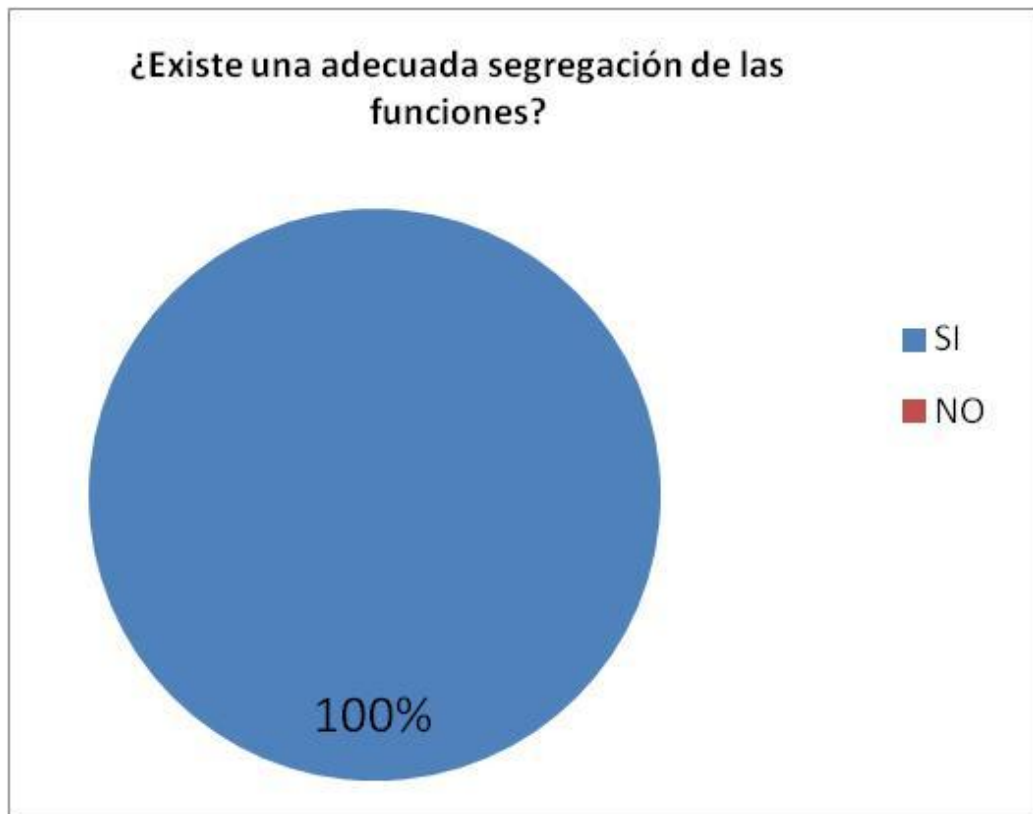


Gráfico 20: Auditoría de Control Interno Pregunta 15

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 100% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI existe una adecuada segregación de las funciones.

16.- ¿El personal está muy bien capacitado?

Tabla 16: Auditoría de Control Interno Pregunta 16

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

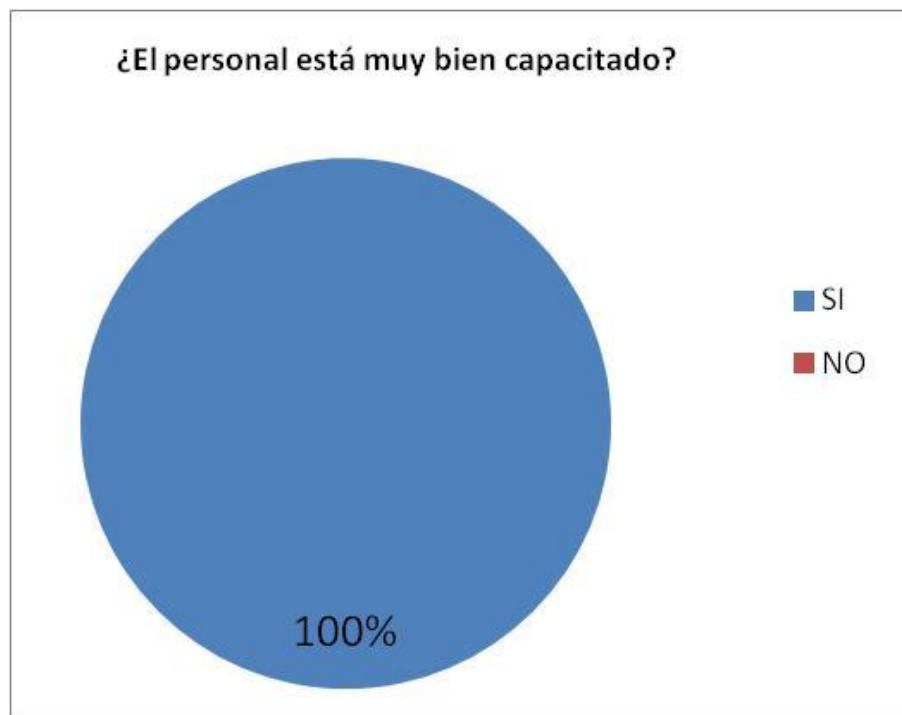


Gráfico 21: Auditoría de Control Interno Pregunta 16

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 100% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que el personal SI está bien capacitado.

17.- ¿Las capacitaciones del personal son continuas?

Tabla 17: Auditoría de Control Interno Pregunta 17

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

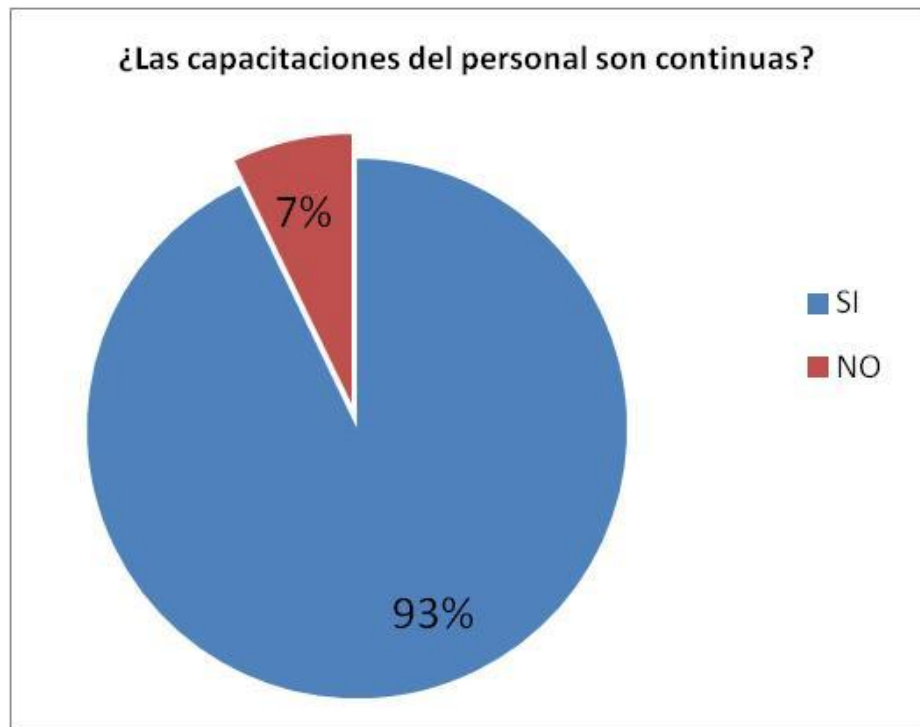


Gráfico 22: Auditoría de Control Interno Pregunta 17

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 93% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que las capacitaciones SI son continuas; mientras que el 7% manifiesta que NO es así.

18.- ¿En la empresa se promueve el sentido de responsabilidad, integridad y valores éticos?

Tabla 18: Auditoría de Control Interno Pregunta 18

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

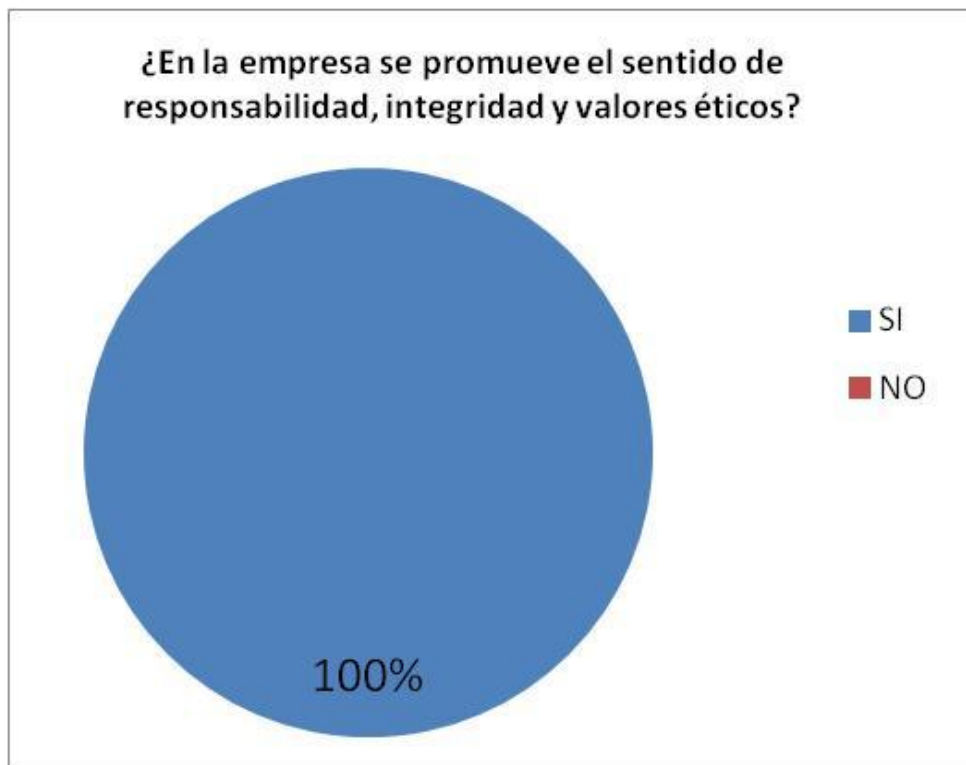


Gráfico 23: Auditoría de Control Interno Pregunta 18

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 100% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que en la empresa SI se promueve el sentido de responsabilidad, integridad y valores éticos.

19.- ¿Existe una comunicación efectiva dentro de la empresa, donde fluyen los niveles de organización?

Tabla 19: Auditoría de Control Interno Pregunta 19

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	86%
NO	2	14%
TOTAL	14	100%

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

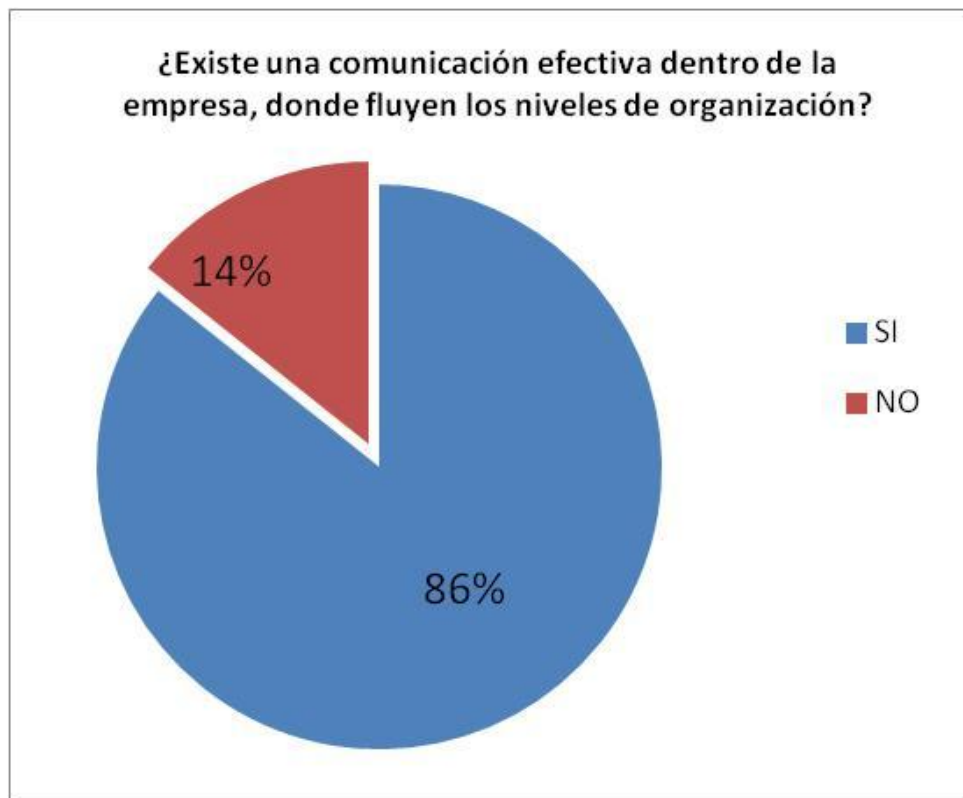


Gráfico 24: Auditoría de Control Interno Pregunta 19

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
Autor: Pablo Paucar

Interpretación: El 86% de los empleados de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, manifiestan que SI existe una comunicación efectiva dentro de la empresa donde fluyen los niveles de organización; mientras que el 14% manifiesta que NO es así.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA ESTACIÓN DE SERVICIO “CHOFERCITO CARRETERO”, UBICADO EN EL CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DURANTE EL PERIODO 2016”.

4.2. ESQUEMA DE LA PROPUESTA



FASES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	
• ARCHIVO PERMANENTE	• ARCHIVO CORRIENTE
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
	FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA Auditoría de Control Interno Auditoría de Gestión Auditoría Financiera Auditoría de Cumplimiento
	FASE III: INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL


4.2.1. Archivo Permanente


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	01 enero al 31 de diciembre del 2016


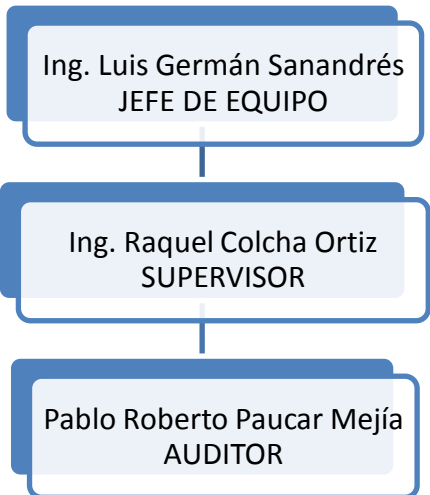



ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE


No.	CONTENIDO	ÍNDICE
10	PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA	AP – PFA
20	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	AP – CPS
30	ORDEN DE TRABAJO	AP – OT
40	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	AP – IG
50	NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA	AP – NIA
60	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	AP – SI


	PROGRAMA DE AUDITORIA	PAI 1/1																																								
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																										
OBJETIVO GENERAL <ul style="list-style-type: none"> Recoger y recopilar información suficiente para realizar una análisis situacional de la empresa E/S Chofercito Carretero OBJETIVOS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> Elaborar la fase precontractual para la ejecución de la auditoría integral a la empresa E/S Chofercito Carretero. Obtener información preliminar suficiente, para empezar con la auditoria. 																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elaboré el programa de auditoría integral</td> <td>AP-PAI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/07/10</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Realicé la presentación de la firma auditora</td> <td>AP-PFA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/07/10</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elaboré el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría externa</td> <td>AP-CPS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/11</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Realicé la orden de trabajo</td> <td>AP-OT</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/12</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Realicé el levantamiento de la información preliminar con los antecedentes de la E/S “Chofercito Carretero”</td> <td>AP-IG</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/12</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Realicé la carta de notificación del inicio de la auditoría</td> <td>AP-NIA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/13</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Realicé la solicitud de la información</td> <td>AP-SI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/13</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elaboré el programa de auditoría integral	AP-PAI	PRPM	2017/07/10	2	Realicé la presentación de la firma auditora	AP-PFA	PRPM	2017/07/10	3	Elaboré el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría externa	AP-CPS	PRPM	2017/08/11	4	Realicé la orden de trabajo	AP-OT	PRPM	2017/08/12	5	Realicé el levantamiento de la información preliminar con los antecedentes de la E/S “Chofercito Carretero”	AP-IG	PRPM	2017/08/12	6	Realicé la carta de notificación del inicio de la auditoría	AP-NIA	PRPM	2017/08/13	7	Realicé la solicitud de la información	AP-SI	PRPM	2017/08/13
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																						
1	Elaboré el programa de auditoría integral	AP-PAI	PRPM	2017/07/10																																						
2	Realicé la presentación de la firma auditora	AP-PFA	PRPM	2017/07/10																																						
3	Elaboré el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría externa	AP-CPS	PRPM	2017/08/11																																						
4	Realicé la orden de trabajo	AP-OT	PRPM	2017/08/12																																						
5	Realicé el levantamiento de la información preliminar con los antecedentes de la E/S “Chofercito Carretero”	AP-IG	PRPM	2017/08/12																																						
6	Realicé la carta de notificación del inicio de la auditoría	AP-NIA	PRPM	2017/08/13																																						
7	Realicé la solicitud de la información	AP-SI	PRPM	2017/08/13																																						
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/07/10																																								
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/07/10																																								


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA	AP - PFA 1/2
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
GENERALIDADES DE LA EMPRESA <p>P&P Consulting es una firma local de contadores públicos independientes que se conformó un 17 de octubre del 2013, con la unión de importante talento humano, poseedores de una extensa y exitosa experiencia profesional, brindada a los diferentes sectores de la economía de nuestra ciudad y provincia.</p> <p>El señor Pablo Roberto Paucar Mejía, es el socio fundador de la firma, cuyo objetivo para crear la empresa fue la prestación de servicios de: Auditoría Externa y Control Interno en diversas áreas; Financiera, Tributaria, Laboral, Societaria, la Prestación de Servicios Contables, Elaboración de Presupuestos y Capacitación, con excelencia y elevados estándares de calidad.</p> <p>FILOSOFÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Suministrar servicios de altísima calidad. • Presentar sugerencias o soluciones creativas que los ayude a optimizar los recursos, mejorar los controles y reducir los costos. • Detectare informar a tiempo acerca de cambios y directrices que puedan afectar el eficiente desenvolvimiento de la empresa o entidad. • Ayudar en las consultas vinculadas a nuestra actividad y que se presenten durante el desarrollo de nuestro trabajo. <p>VISIÓN</p> <p>Ser una firma con cobertura nacional y líder en el mercado, ofreciendo los servicios de auditoría, contabilidad, tributación, y consultorías a empresas y entidades, que requieran de nuestros servicios. Además se busca ser el aliado y soporte principal en las decisiones empresariales nuestros clientes; con el eficiente y ético trabajo de nuestro equipo de profesionales, para contribuir al logro de sus objetivos.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/07/10	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/07/10	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA	AP - PFA 2/2
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>MISIÓN</p> <p>Somos una firma local de auditores públicos, que busca maximizar el valor de las empresas de nuestros clientes y de nuestra entidad, contando con un recurso humano experto en diferentes áreas de la administración.</p> <p>VALORES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confianza • Honestidad • Objetividad • Confidencialidad • Integridad • Cumplimiento de compromiso con nuestros clientes • Ética profesional <p>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD A["Ing. Luis Germán Sanandrés JEFE DE EQUIPO"] --> B["Ing. Raquel Colcha Ortiz SUPERVISOR"] B --> C["Pablo Roberto Paucar Mejía AUDITOR"] </pre> </div>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/07/10	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/07/10	


	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	AP - CPS 1/4
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Entre los suscritos a saber: PAUCAR CÉSAR ROLANDO, mayor de edad, identificado con la cédula de ciudadanía No. 06074643898001 expedida en la ciudad de RIOBAMBA, en su calidad de Representante Legal de la Estación de Servicio “CHOFERCITO CARRETERO”, con domicilio principal en el cantón Colta legalmente constituida mediante Escritura Pública No. 354 del 04 de octubre del 2007, de la Notaría Primera de la ciudad de Riobamba, por una parte quien en adelante se denominará el Contratante; y por la otra parte LUIS GERMÁN SANANDRÉS ÁLVAREZ, igualmente mayor de edad, identificado con la cédula de ciudadanía No. 0609854629001 en su calidad de Representante Legal de la compañía P&P CONSULTING, con domicilio principal en la parroquia Cajabamba, cantón Colta, legalmente constituida mediante Escritura Pública No. 865 del 17 de octubre del 2013, de la Notaría Tercera de la ciudad de Riobamba, quien en adelante se denominará el Contratista Independiente; hemos celebrado el contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría Externa que se registrará por las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERA - OBJETO: El Contratista Independiente se obliga a cumplir la labor de Auditoría Externa en la empresa ESTACIÓN DE SERVICIO CHOFERCITO CARRETERO, por el año calendario de 2016, de acuerdo con lo establecido por la ley y de conformidad con la propuesta que presentó al Contratante de fecha 02 de JUNIO del 2017, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.</p> <p>SEGUNDA - DURACIÓN: El presente contrato tendrá una vigencia de SEIS meses, comprendido entre el 10 de JULIO del 2017 y el 10 de DICIEMBRE del 2017, entendiéndose que el período sobre el cual se ejercerá el trabajo es el año calendario comprendido entre el 01 de ENERO de 2016 y el 31 de DICIEMBRE del 2016, el cual fue elegido por el órgano directivo según consta en el Acta No. 465 correspondiente a la reunión celebrada el 27 de MAYO del 2017.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/11	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/11	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	AP - CPS 2/4
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>TERCERA. - VALOR Y FORMA DE PAGO: El Contratante reconocerá al Contratista Independiente, como precio de este contrato y por la sola prestación de los servicios descritos en la propuesta de que trata la Cláusula Primera de este documento, honorarios por la suma de 13.500,00 DÓLARES AMERICANOS; los que pagará en 3 cuotas iguales cada una por la suma de 4.500,00 DÓLARES AMERICANOS, en los meses de AGOSTO, OCTUBRE, y DICIEMBRE del año 2017. PARÁGRAFO 1: Los anteriores pagos los efectuará el Contratante directamente al Contratista Independiente, en las oficinas de aquel dentro de los 30 días siguientes a la presentación de las correspondientes facturas. PARÁGRAFO 2: El retardo en el pago de las cuotas pactadas dará derecho al Contratista Independiente para exigir intereses moratorios del 100 por ciento mensuales sobre los saldos no pagados, sin que esto implique prórroga del plazo y sin perjuicio del derecho del Contratista Independiente para exigir, por la vía judicial, el incumplimiento de la obligación total.</p> <p>CUARTA. - DESIGNACIONES: Para el correcto cumplimiento de sus funciones, el Contratista Independiente designará las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por este contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la ley. Entre estas personas y el contratante no existirá ninguna relación de carácter laboral, y por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva del Contratista Independiente. PARÁGRAFO: Además del citado personal, el Contratante designará de su nómina los funcionarios que se requieran para que presten su colaboración a la Auditoría Externa. Estos empleados trabajarán de tiempo completo con el Contratista Independiente, pero sin que exista ninguna relación laboral con éste y, por ende, el pago de sus salarios, prestaciones e indemnizaciones será responsabilidad exclusiva del Contratante.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/11	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/11	


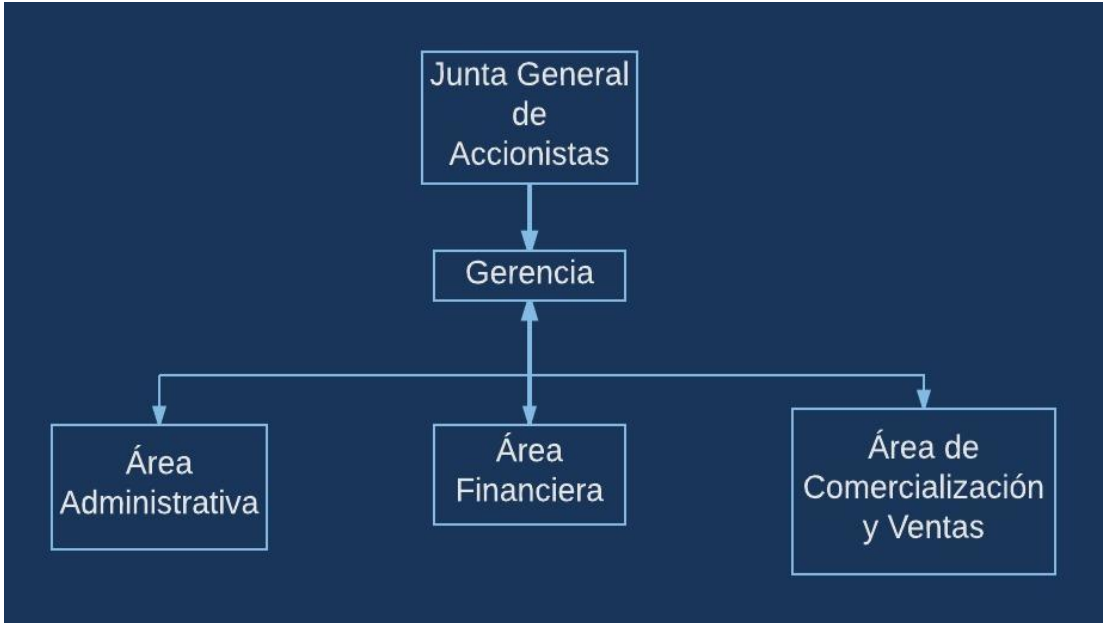
	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	AP - CPS 3/4
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>QUINTA. - OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE: Además de las obligaciones generales derivadas del presente Contrato, el Contratante se compromete a: a) Prestarle toda la colaboración que solicite el Contratista Independiente, facilitándole todos los documentos o informes que éste requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones; b) Asumir todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato, tales como fotocopias, gastos de viaje fuera de la ciudad donde fue contratado el servicio, llamadas telefónicas locales y de larga distancia, servicio de fax, etc.; c) En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por el Contratista Independiente para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, el Contratante se obliga a entregar dichos documentos al Contratista Independiente con no menos de 30 días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación. PARÁGRAFO 1: En caso de incumplimiento de cualquiera de estas obligaciones por parte del Contratante, en especial la contenida en el literal c) de esta cláusula, el Contratista Independiente no será responsable por demoras en la presentación de los documentos a las autoridades que lo requieran, quedando absolutamente libre de responsabilidad por errores u omisiones en que haya incurrido el Contratante al diligenciar los documentos respectivos.</p> <p>SEXTA. - OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE: El Contratista Independiente se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Contratante el día 10 del mes de DICIEMBRE del año 2017 y que son las que corresponden a la Auditoría Externa, de acuerdo con las normas legales vigentes en Ecuador.</p> <p>SÉPTIMA. - LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO: El servicio contratado por el contratante se prestará en la parroquia de Cajabamba, cantón Colta y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.</p> <p>OCTAVA. - DOMICILIO CONTRACTUAL: Para todos los efectos las partes acuerdan como domicilio contractual el municipio de Riobamba.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/11	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/11	


 <p>P & P Consulting Asesores Contables y Consultores</p>	<p align="center">CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES</p>	<p align="center">AP - CPS 4/4</p>
<p>Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016</p>		
<p>NOVENA. - TERMINACIÓN DEL CONTRATO: Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el Contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial pactado, en cualquier momento, pagando al Contratista Independiente el precio total acordado en la cláusula tercera de este documento; b) El aviso de terminación del contrato debe ser dado al Contratista Independiente con no menos de 60 días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.</p> <p>DECIMA. - DOTACIONES Y RECURSOS: El Contratante facilitará al Contratista Independiente el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.</p> <p>DECIMOPRIMERA. - AUTONOMÍA DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE: En desarrollo del presente contrato de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa, el Contratista Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.</p> <p>DECIMOSEGUNDA. - GASTOS: Los gastos en que se incurra como consecuencia de la celebración del presente contrato, serán sufragados por el Contratante.</p> <p>DECIMOTERCERA. - CLAUSULA COMPROMISORIA: Las diferencias que surjan entre las partes con ocasión del desarrollo o terminación de este contrato serán dirimidas por tres (3) árbitros, quienes seguirán el procedimiento fijado por la Ley.</p> <p>Para constancia se firma en la ciudad de RIOBAMBA a los 11 días del mes de JUNIO del año 2017, ante testigos, en dos (2) ejemplares del mismo valor y contenido.</p> <p align="center">CESAR ROLANDO PAUCAR M REPRESENTANTE LEGAL DE LA E/S CHOFERCITO CARRETERO</p> <p align="center">ING. LUIS GERMÁN SANANDRÉS ALVAREZ JEFE DE EQUIPO P&P CONSULTING</p>		
<p>Elaborado por: PRPM</p>	<p>Fecha: 2017/08/11</p>	
<p>Revisado por: LGSA – RVCO</p>	<p>Fecha: 2017/08/11</p>	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	ORDEN DE TRABAJO	AP - OT 1/1
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<div style="text-align: right;"> No.001 Riobamba, 15 de junio del 2017. </div> <p>Sr.</p> <p>Pablo PAucar</p> <p>EGRESADO DE LA ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p> <p>Presente.</p> <p>De acuerdo al contrato firmando entre nuestra entidad P&P CONSULTING y el representante legal de la ESTACIÓN DE SERVICIO CHOFERCITO CARRETERO, con fecha 15 de junio del presente año, se autoriza a usted la ejecución del proceso que comprende el examen de Auditoría integral a dicha empresa por el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, haciendo gala de los valores éticos y profesionales que nos caracteriza y en cumplimiento de los siguientes objetivos:</p> <p>Evaluar si el cumplimiento de los procedimientos da a conocer el grado de eficiencia y eficacia con que se están manejando los recursos disponibles de la empresa, para proponer recomendaciones oportunas que ayuden a la entidad.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"> ING. LUIS GERMÁN SANANDRÉS ALVAREZ JEFE DE EQUIPO P&P CONSULTING </p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/11	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/11	

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	AP - IG 1/8
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>GENERALIDADES DE LA EMPRESA</p> <p>Reseña Histórica</p> <p>El 25 de enero del 2006, el Sr. José Lucas Paucar Castillo, manifiesta su interés de construir una Estación de Servicio en el terreno ubicado en la parroquia Cajabamba, del cantón Colta, provincia de Chimborazo. Con una extensión de de 2500m² y un frente de 87m y de esta manera busca la afiliación a la Red de Distribuidores de PETROCOMERCIAL.</p> <p>El 28 de julio del 2006, el entonces Ministerio de Energía y Minas, aprueba el Plan de Manejo Ambiental, presentado por la empresa para la obtención de la licencia y permiso de funcionamiento de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”.</p> <p>El 04 de octubre del 2006, se inicia con la construcción de la obra civil de la Estación de Servicio “Choercto Carretero”. El 19 de abril del 2007, se otorga la Licencia Ambiental a la empresa.</p> <p>La empresa “Chofercito Carretero”, se constituyó con un capital social de \$297.430,65, que estuvo distribuido de la siguiente manera: César Rolando Paucar M. con el 49,80%; Juan Carlos Paucar M. con el 39,51%; y José Lucas Paucar C. con el 8,24%; integrándose luego el señor Leonardo Paucar M con un 2,45%.</p> <p>Tiene como actividades principales el expendio y comercialización de derivados de petróleo y productos de conveniencia, cuya misión es exceder las expectativas de sus clientes, través de un excelente servicio, la calidad de sus productos; cumpliendo las leyes y cuidando al medio ambiente.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/12	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/12	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	AP - IG. 3/8
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Entre sus obligaciones Tributarias se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Anexo Relación de Dependencia, • Anexo Transaccional Simplificado, • Anexo de Retenciones en la Fuente, • Declaración de Impuesto a la Renta, • Declaración Mensual del IVA. <p>Base Legal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución Política de la Republica del Ecuador • Legislación Ambiental • Ley de Hidrocarburos • Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento • Código de Trabajo 		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/12	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/12	


	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	AP - IG. 4/8
<p>Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”</p> <p>Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral</p> <p>Período: Al 31 de Diciembre del 2016</p>		
<p>Valores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Respeto • Mentalidad positiva • Trabajo en equipo • Honestidad • Calidad Humana • Responsabilidad • Puntualidad • Lealtad 		
<p>Estructura Organizacional</p>  <pre> graph TD JGA[Junta General de Accionistas] --> G[Gerencia] G <--> AA[Área Administrativa] G <--> AF[Área Financiera] G <--> ACV[Área de Comercialización y Ventas] </pre> <p>Gráfico 25: Estructura Organizacional de la Estación de Servicio "Chofercito Carretero" Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Autor: Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/12	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/12	


 <div>P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i></div>	<div>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</div>	<div>AP - IG. 5/8</div>																																																																																																																																																																																																																					
<div>Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”</div> <div>Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral</div> <div>Período: Al 31 de Diciembre del 2016</div>																																																																																																																																																																																																																							
<div>Estados Financieros: Balance General</div>																																																																																																																																																																																																																							
<div>BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA</div> <div>Hasta 31/12/2016</div> <table><tr><th>Nro. de Cuenta</th><th>Descripción de cuenta</th><th>Subtotal</th><th>Total</th></tr><tr><td>1</td><td>ACTIVO</td><td>0.00</td><td>482,024.41</td></tr><tr><td>101</td><td>ACTIVO CORRIENTE</td><td>0.00</td><td>211,739.82</td></tr><tr><td>10101</td><td>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</td><td>0.00</td><td>40,129.09</td></tr><tr><td>1010101</td><td>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</td><td>0.00</td><td>40,129.09</td></tr><tr><td>10101010001</td><td>CAJA GENERAL</td><td>39,392.21</td><td></td></tr><tr><td>10101010002</td><td>B. INTERNACIONAL CTE 3100605402</td><td>610.14</td><td></td></tr><tr><td>10101010003</td><td>B. INTERNACIONAL AH 3100711813</td><td>126.74</td><td></td></tr><tr><td>10102</td><td>ACTIVOS FINANCIEROS</td><td>0.00</td><td>94,112.18</td></tr><tr><td>1010201</td><td>ACTIVOS FINANCIEROS</td><td>0.00</td><td>94,112.18</td></tr><tr><td>10102010004</td><td>INSTITUTO JAIME ROLDOS AGUILERA</td><td>290.00</td><td></td></tr><tr><td>10102010005</td><td>MUNICIPIO DE COLTA</td><td>14,323.34</td><td></td></tr><tr><td>10102010006</td><td>SIG TIERRAS UNID EJECUTORA</td><td>59.93</td><td></td></tr><tr><td>10102010008</td><td>SINDICATOS DE CHOFERES COLTA</td><td>443.07</td><td></td></tr><tr><td>10102010009</td><td>INYPISA INFORMES Y PROYECTOS S. A.</td><td>22.34</td><td></td></tr><tr><td>10102010011</td><td>DISTRITO EDUCATIVO</td><td>490.81</td><td></td></tr><tr><td>10102010012</td><td>COLMITUR</td><td>1,083.09</td><td></td></tr><tr><td>10102010013</td><td>SINAPROY</td><td>5,984.36</td><td></td></tr><tr><td>10102010014</td><td>COOP MINGA LTDA</td><td>52.00</td><td></td></tr><tr><td>10102010016</td><td>CORTIALVA</td><td>30,531.44</td><td></td></tr><tr><td>10102010017</td><td>ECUACEM</td><td>150.00</td><td></td></tr><tr><td>10102010019</td><td>CODECH</td><td>61.78</td><td></td></tr><tr><td>10102010020</td><td>SR JUAN CARLOS PAUCAR</td><td>12,650.77</td><td></td></tr><tr><td>10102010022</td><td>KENWORT</td><td>3,874.86</td><td></td></tr><tr><td>10102010024</td><td>GAD SANTIAGO DE QUITO</td><td>39.09</td><td></td></tr><tr><td>10102010025</td><td>CONSTRUCTORA CEVALLOS</td><td>44.08</td><td></td></tr><tr><td>10102010026</td><td>SR HECTOR PAUCAR</td><td>19,720.56</td><td></td></tr><tr><td>10102010035</td><td>PROV CTAS INCOBRABLES</td><td>-628.43</td><td></td></tr><tr><td>10102010036</td><td>BOMBEROS</td><td>514.19</td><td></td></tr><tr><td>10102010038</td><td>TIERRAS ALTAS</td><td>85.80</td><td></td></tr><tr><td>10102010040</td><td>FEPP</td><td>127.59</td><td></td></tr><tr><td>10102010042</td><td>JAR CARGO</td><td>4,191.51</td><td></td></tr><tr><td>10103</td><td>INVENTARIOS</td><td>0.00</td><td>28,504.12</td></tr><tr><td>1010301</td><td>INVENTARIOS</td><td>0.00</td><td>28,504.12</td></tr><tr><td>10103010001</td><td>INVENTARIO DE COMBUSTIBLE</td><td>21,838.84</td><td></td></tr><tr><td>10103010003</td><td>INV LUBRICANTES EN ALMACEN</td><td>6,665.28</td><td></td></tr><tr><td>10105</td><td>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</td><td>0.00</td><td>48,994.43</td></tr><tr><td>1010501</td><td>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</td><td>0.00</td><td>48,994.43</td></tr><tr><td>10105010002</td><td>IVA CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IVA</td><td>48,517.01</td><td></td></tr><tr><td>10105010009</td><td>OTROS</td><td>477.42</td><td></td></tr><tr><td>102</td><td>ACTIVO NO CORRIENTE</td><td>0.00</td><td>270,284.59</td></tr><tr><td>10201</td><td>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</td><td>0.00</td><td>270,284.40</td></tr><tr><td>1020101</td><td>PROPIEDADEES PLANTA Y EQUIPO</td><td>0.00</td><td>270,284.40</td></tr><tr><td>10201010001</td><td>TERRENOS</td><td>20,000.00</td><td></td></tr><tr><td>10201010002</td><td>EDIFICIOS</td><td>260,009.94</td><td></td></tr><tr><td>10201010005</td><td>MUEBLES Y ENSERES</td><td>2,364.28</td><td></td></tr><tr><td>10201010006</td><td>MAQUINARIA Y EQUIPO</td><td>67,160.76</td><td></td></tr><tr><td>10201010011</td><td>DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP</td><td>-79,250.58</td><td></td></tr><tr><td>10204</td><td>ACTIVOS INTANGIBLES</td><td>0.00</td><td>0.19</td></tr><tr><td>1020401</td><td>ACTIVO INTANGIBLE</td><td>0.00</td><td>0.19</td></tr><tr><td>10204010002</td><td>MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAV</td><td>4,744.29</td><td></td></tr><tr><td>1020404</td><td>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO</td><td>-4,744.10</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL ACTIVO</td><td></td><td>482,024.41</td></tr></table>				Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total	1	ACTIVO	0.00	482,024.41	101	ACTIVO CORRIENTE	0.00	211,739.82	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	40,129.09	1010101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	40,129.09	10101010001	CAJA GENERAL	39,392.21		10101010002	B. INTERNACIONAL CTE 3100605402	610.14		10101010003	B. INTERNACIONAL AH 3100711813	126.74		10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	94,112.18	1010201	ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	94,112.18	10102010004	INSTITUTO JAIME ROLDOS AGUILERA	290.00		10102010005	MUNICIPIO DE COLTA	14,323.34		10102010006	SIG TIERRAS UNID EJECUTORA	59.93		10102010008	SINDICATOS DE CHOFERES COLTA	443.07		10102010009	INYPISA INFORMES Y PROYECTOS S. A.	22.34		10102010011	DISTRITO EDUCATIVO	490.81		10102010012	COLMITUR	1,083.09		10102010013	SINAPROY	5,984.36		10102010014	COOP MINGA LTDA	52.00		10102010016	CORTIALVA	30,531.44		10102010017	ECUACEM	150.00		10102010019	CODECH	61.78		10102010020	SR JUAN CARLOS PAUCAR	12,650.77		10102010022	KENWORT	3,874.86		10102010024	GAD SANTIAGO DE QUITO	39.09		10102010025	CONSTRUCTORA CEVALLOS	44.08		10102010026	SR HECTOR PAUCAR	19,720.56		10102010035	PROV CTAS INCOBRABLES	-628.43		10102010036	BOMBEROS	514.19		10102010038	TIERRAS ALTAS	85.80		10102010040	FEPP	127.59		10102010042	JAR CARGO	4,191.51		10103	INVENTARIOS	0.00	28,504.12	1010301	INVENTARIOS	0.00	28,504.12	10103010001	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE	21,838.84		10103010003	INV LUBRICANTES EN ALMACEN	6,665.28		10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	48,994.43	1010501	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	48,994.43	10105010002	IVA CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IVA	48,517.01		10105010009	OTROS	477.42		102	ACTIVO NO CORRIENTE	0.00	270,284.59	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	270,284.40	1020101	PROPIEDADEES PLANTA Y EQUIPO	0.00	270,284.40	10201010001	TERRENOS	20,000.00		10201010002	EDIFICIOS	260,009.94		10201010005	MUEBLES Y ENSERES	2,364.28		10201010006	MAQUINARIA Y EQUIPO	67,160.76		10201010011	DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	-79,250.58		10204	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.19	1020401	ACTIVO INTANGIBLE	0.00	0.19	10204010002	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAV	4,744.29		1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO	-4,744.10		TOTAL ACTIVO			482,024.41
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total																																																																																																																																																																																																																				
1	ACTIVO	0.00	482,024.41																																																																																																																																																																																																																				
101	ACTIVO CORRIENTE	0.00	211,739.82																																																																																																																																																																																																																				
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	40,129.09																																																																																																																																																																																																																				
1010101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	40,129.09																																																																																																																																																																																																																				
10101010001	CAJA GENERAL	39,392.21																																																																																																																																																																																																																					
10101010002	B. INTERNACIONAL CTE 3100605402	610.14																																																																																																																																																																																																																					
10101010003	B. INTERNACIONAL AH 3100711813	126.74																																																																																																																																																																																																																					
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	94,112.18																																																																																																																																																																																																																				
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	94,112.18																																																																																																																																																																																																																				
10102010004	INSTITUTO JAIME ROLDOS AGUILERA	290.00																																																																																																																																																																																																																					
10102010005	MUNICIPIO DE COLTA	14,323.34																																																																																																																																																																																																																					
10102010006	SIG TIERRAS UNID EJECUTORA	59.93																																																																																																																																																																																																																					
10102010008	SINDICATOS DE CHOFERES COLTA	443.07																																																																																																																																																																																																																					
10102010009	INYPISA INFORMES Y PROYECTOS S. A.	22.34																																																																																																																																																																																																																					
10102010011	DISTRITO EDUCATIVO	490.81																																																																																																																																																																																																																					
10102010012	COLMITUR	1,083.09																																																																																																																																																																																																																					
10102010013	SINAPROY	5,984.36																																																																																																																																																																																																																					
10102010014	COOP MINGA LTDA	52.00																																																																																																																																																																																																																					
10102010016	CORTIALVA	30,531.44																																																																																																																																																																																																																					
10102010017	ECUACEM	150.00																																																																																																																																																																																																																					
10102010019	CODECH	61.78																																																																																																																																																																																																																					
10102010020	SR JUAN CARLOS PAUCAR	12,650.77																																																																																																																																																																																																																					
10102010022	KENWORT	3,874.86																																																																																																																																																																																																																					
10102010024	GAD SANTIAGO DE QUITO	39.09																																																																																																																																																																																																																					
10102010025	CONSTRUCTORA CEVALLOS	44.08																																																																																																																																																																																																																					
10102010026	SR HECTOR PAUCAR	19,720.56																																																																																																																																																																																																																					
10102010035	PROV CTAS INCOBRABLES	-628.43																																																																																																																																																																																																																					
10102010036	BOMBEROS	514.19																																																																																																																																																																																																																					
10102010038	TIERRAS ALTAS	85.80																																																																																																																																																																																																																					
10102010040	FEPP	127.59																																																																																																																																																																																																																					
10102010042	JAR CARGO	4,191.51																																																																																																																																																																																																																					
10103	INVENTARIOS	0.00	28,504.12																																																																																																																																																																																																																				
1010301	INVENTARIOS	0.00	28,504.12																																																																																																																																																																																																																				
10103010001	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE	21,838.84																																																																																																																																																																																																																					
10103010003	INV LUBRICANTES EN ALMACEN	6,665.28																																																																																																																																																																																																																					
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	48,994.43																																																																																																																																																																																																																				
1010501	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	48,994.43																																																																																																																																																																																																																				
10105010002	IVA CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IVA	48,517.01																																																																																																																																																																																																																					
10105010009	OTROS	477.42																																																																																																																																																																																																																					
102	ACTIVO NO CORRIENTE	0.00	270,284.59																																																																																																																																																																																																																				
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	270,284.40																																																																																																																																																																																																																				
1020101	PROPIEDADEES PLANTA Y EQUIPO	0.00	270,284.40																																																																																																																																																																																																																				
10201010001	TERRENOS	20,000.00																																																																																																																																																																																																																					
10201010002	EDIFICIOS	260,009.94																																																																																																																																																																																																																					
10201010005	MUEBLES Y ENSERES	2,364.28																																																																																																																																																																																																																					
10201010006	MAQUINARIA Y EQUIPO	67,160.76																																																																																																																																																																																																																					
10201010011	DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP	-79,250.58																																																																																																																																																																																																																					
10204	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	0.19																																																																																																																																																																																																																				
1020401	ACTIVO INTANGIBLE	0.00	0.19																																																																																																																																																																																																																				
10204010002	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAV	4,744.29																																																																																																																																																																																																																					
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO	-4,744.10																																																																																																																																																																																																																					
TOTAL ACTIVO			482,024.41																																																																																																																																																																																																																				
<div>Elaborado por: PRPM</div>		<div>Fecha: 2017/08/12</div>																																																																																																																																																																																																																					
<div>Revisado por: LGSA – RVCO</div>		<div>Fecha: 2017/08/12</div>																																																																																																																																																																																																																					


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA		AP - IG. 6/8	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”					
Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral					
Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
2	PASIVO	0.00	220,743.54		
201	PASIVO CORRIENTE	0.00	220,743.54		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	51,169.11		
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	51,169.11		
20103010001	PETROCOMERCIAL	51,169.11			
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	155,598.75		
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	155,598.75		
20104010003	INTERNACIONAL 310300594	5,723.70			
20104010004	INTERNACIONAL 310300696	25,655.29			
20104010005	BANCO DE GUAYAQUIL	28,454.89			
20104010008	INTERNACIONAL 310300682	45,048.20			
20104010009	BANCO INTERNACIONAL 310300653	50,716.67			
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0.00	13,306.23		
2010701	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0.00	13,306.23		
20107010003	IESS POR PAGAR	1,703.95			
20107010005	PARTICIPACION UTILIDAD TRABAJADORES	3,144.44			
20107010007	CUENTAS POR PAGAR	4,507.06			
20107010010	SUELDOS POR PAGAR	2,440.43			
20107010011	RF IR POR PAGAR	259.98			
20107010012	RF IVA POR PAGAR	577.27			
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	673.10			
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	669.45		
201100100010	ING PRECOB AREA SALUD	84.90			
20110010003	ING PRECOBRADOS MAQUITA	563.22			
20110010007	ING PRECOB CONESCA	21.33			
=====					
TOTAL PASIVO			220,743.54		
3	PATRIMONIO NETO	0.00	261,280.87		
301	CAPITAL	0.00	-6,481.44		
30101	CAPITAL	0.00	-6,481.44		
3010101	CAPITAL	0.00	-6,481.44		
30101010001	CAPITAL PAGADO	-6,481.44			
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	246,799.41		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	246,799.41			
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00	20,962.90		
30703	RESULTADOS DEL EJERCICIO -- Utilidad	20,962.90			
=====					
TOTAL PATRIMONIO			261,280.87		
TOTAL PASIVO + CAPITAL			482,024.41		

Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/12
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/12

	INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	AP - IG. 7/8	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016			
Estado de Resultados			
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS			
Hasta 31/12/2016			
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
4	INGRESOS	0.00	3,019,421.84
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.00	3,019,421.84
40101	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.00	3,019,421.84
4010101	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.00	3,019,421.84
40101010001	DIESEL	1,367,721.33	
40101010002	EXTRA	1,409,346.74	
40101010003	SUPER	236,433.03	
40101010004	SERVICIOS LUBRICADORA	4,901.21	
40101010005	VENTA DE QUINUA	1,019.53	
402	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	21.94
40201	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	21.94
40201010001	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	21.54	
40201010002	OTROS INGRESOS	0.40	
TOTAL INGRESOS			3,019,443.78
=====			
TOTAL INGRESOS			3,019,443.78
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/12	
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/12	

<div></div>		<div>INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA</div>		<div>AP - IG. 8/8</div>																																																																																																																																																																																																																	
<div>Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”</div>																																																																																																																																																																																																																					
<div>Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral</div>																																																																																																																																																																																																																					
<div>Período: Al 31 de Diciembre del 2016</div>																																																																																																																																																																																																																					
<table><tr><td>5</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td>0.00</td><td>2,788,655.17</td></tr><tr><td>510</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td>0.00</td><td>2,788,655.17</td></tr><tr><td>51001</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td>0.00</td><td>2,788,655.17</td></tr><tr><td>5100101</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td>0.00</td><td>2,788,655.17</td></tr><tr><td>51001010001</td><td>COSTO DE VENTAS</td><td>2,743,840.17</td><td></td></tr><tr><td>51001010002</td><td>TRANSPORTE EN COMPRAS</td><td>44,815.00</td><td></td></tr><tr><td>52002</td><td>GASTOS</td><td>0.00</td><td>173,202.94</td></tr><tr><td>5200201</td><td>GASTOS</td><td>0.00</td><td>173,202.94</td></tr><tr><td>52002010001</td><td>SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER</td><td>84,387.34</td><td></td></tr><tr><td>52002010002</td><td>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</td><td>10,374.74</td><td></td></tr><tr><td>52002010003</td><td>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO</td><td>18,168.18</td><td>13,904.38</td></tr><tr><td>52002010005</td><td>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN</td><td>21,065.00</td><td></td></tr><tr><td>52002010008</td><td>MTTO Y REPARACION</td><td>2,595.31</td><td></td></tr><tr><td>52002010011</td><td>PROMOCION Y PUBLICIDAD</td><td>247.48</td><td></td></tr><tr><td>52002010012</td><td>COMBUSTIBLE</td><td>8.77</td><td></td></tr><tr><td>52002010014</td><td>SEGUROS Y REASEGUROS</td><td>2,277.04</td><td></td></tr><tr><td>52002010015</td><td>TRASNPORTE, FLETES, CORREOS</td><td>10.00</td><td></td></tr><tr><td>52002010016</td><td>GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACION</td><td>964.96</td><td></td></tr><tr><td>52002010018</td><td>AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES</td><td>3,545.33</td><td></td></tr><tr><td>52002010020</td><td>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</td><td>2,891.39</td><td></td></tr><tr><td>52002010021</td><td>MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS</td><td>2,416.16</td><td></td></tr><tr><td>52002010022</td><td>REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES</td><td>1,413.54</td><td></td></tr><tr><td>52002010024</td><td>ALIMENTACIÓN PERSONAL</td><td>2,315.30</td><td></td></tr><tr><td>52002010025</td><td>TELEFONIA CELULAR</td><td>601.36</td><td></td></tr><tr><td>52002010026</td><td>GASTOS NO DEDUCIBLES</td><td>1,328.26</td><td></td></tr><tr><td>52002010027</td><td>ADECUACION Y MTTO EDIFICIO</td><td>1,591.01</td><td></td></tr><tr><td>52002010028</td><td>SERVICIOS DE IMPRENTA</td><td>1,389.50</td><td></td></tr><tr><td>52002010029</td><td>BONOS AL PERSONAL</td><td>641.04</td><td></td></tr><tr><td>52002010031</td><td>ROPA DE TRABAJO</td><td>98.21</td><td>5624.64</td></tr><tr><td>52002010032</td><td>INDEMNIZACIONES</td><td>430.95</td><td></td></tr><tr><td>52002010033</td><td>RETENCIONES ASUMIDAS</td><td>15.80</td><td></td></tr><tr><td>52002010034</td><td>CERTIFICACION AMBIENTAL</td><td>411.74</td><td></td></tr><tr><td>52002010035</td><td>MANTENIMIENTO PROGRAMA</td><td>4,894.26</td><td></td></tr><tr><td>52002010037</td><td>SERVICIOS PRESTADOS</td><td>906.74</td><td></td></tr><tr><td>52002010038</td><td>GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS</td><td>638.87</td><td></td></tr><tr><td>52002010039</td><td>IVA QUE SE CARGA EL GASTO</td><td>130.92</td><td></td></tr><tr><td>52002010040</td><td>MERMAS Y DESPERDICIOS</td><td>7,356.02</td><td></td></tr><tr><td>52002010041</td><td>DONACIONES</td><td>87.72</td><td></td></tr><tr><td>52003</td><td>DEPRECIACIONES</td><td>0.00</td><td>15,497.23</td></tr><tr><td>5200301</td><td>DEPRECIACIONES</td><td>0.00</td><td>15,497.23</td></tr><tr><td>52003010001</td><td>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</td><td>15,497.23</td><td></td></tr><tr><td>52004</td><td>AMORTIZACIONES</td><td>0.00</td><td>948.86</td></tr><tr><td>5200401</td><td>AMORTIZACIONES</td><td>0.00</td><td>948.86</td></tr><tr><td>52004010001</td><td>INTANGIBLES</td><td>948.86</td><td></td></tr><tr><td>52007</td><td>GASTOS FINANCIEROS</td><td>0.00</td><td>20,176.68</td></tr><tr><td>5200701</td><td>GASTOS FINANCIEROS</td><td>0.00</td><td>20,176.68</td></tr><tr><td>52007010001</td><td>INTERES</td><td>17,366.57</td><td></td></tr><tr><td>52007010002</td><td>COMISIONES</td><td>2,794.22</td><td></td></tr><tr><td>52007010005</td><td>OTROS GASTOS FINANCIEROS</td><td>15.89</td><td></td></tr><tr><td colspan="4">=====</td></tr><tr><td colspan="3">TOTAL GASTOS</td><td>2,998,480.88</td></tr><tr><td colspan="3">GANANCIA / PERDIDA</td><td>20,962.90</td></tr></table>						5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17	510	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17	51001	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17	5100101	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17	51001010001	COSTO DE VENTAS	2,743,840.17		51001010002	TRANSPORTE EN COMPRAS	44,815.00		52002	GASTOS	0.00	173,202.94	5200201	GASTOS	0.00	173,202.94	52002010001	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER	84,387.34		52002010002	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	10,374.74		52002010003	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO	18,168.18	13,904.38	52002010005	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN	21,065.00		52002010008	MTTO Y REPARACION	2,595.31		52002010011	PROMOCION Y PUBLICIDAD	247.48		52002010012	COMBUSTIBLE	8.77		52002010014	SEGUROS Y REASEGUROS	2,277.04		52002010015	TRASNPORTE, FLETES, CORREOS	10.00		52002010016	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACION	964.96		52002010018	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	3,545.33		52002010020	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,891.39		52002010021	MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS	2,416.16		52002010022	REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES	1,413.54		52002010024	ALIMENTACIÓN PERSONAL	2,315.30		52002010025	TELEFONIA CELULAR	601.36		52002010026	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,328.26		52002010027	ADECUACION Y MTTO EDIFICIO	1,591.01		52002010028	SERVICIOS DE IMPRENTA	1,389.50		52002010029	BONOS AL PERSONAL	641.04		52002010031	ROPA DE TRABAJO	98.21	5624.64	52002010032	INDEMNIZACIONES	430.95		52002010033	RETENCIONES ASUMIDAS	15.80		52002010034	CERTIFICACION AMBIENTAL	411.74		52002010035	MANTENIMIENTO PROGRAMA	4,894.26		52002010037	SERVICIOS PRESTADOS	906.74		52002010038	GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS	638.87		52002010039	IVA QUE SE CARGA EL GASTO	130.92		52002010040	MERMAS Y DESPERDICIOS	7,356.02		52002010041	DONACIONES	87.72		52003	DEPRECIACIONES	0.00	15,497.23	5200301	DEPRECIACIONES	0.00	15,497.23	52003010001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15,497.23		52004	AMORTIZACIONES	0.00	948.86	5200401	AMORTIZACIONES	0.00	948.86	52004010001	INTANGIBLES	948.86		52007	GASTOS FINANCIEROS	0.00	20,176.68	5200701	GASTOS FINANCIEROS	0.00	20,176.68	52007010001	INTERES	17,366.57		52007010002	COMISIONES	2,794.22		52007010005	OTROS GASTOS FINANCIEROS	15.89		=====				TOTAL GASTOS			2,998,480.88	GANANCIA / PERDIDA			20,962.90
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17																																																																																																																																																																																																																		
510	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17																																																																																																																																																																																																																		
51001	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17																																																																																																																																																																																																																		
5100101	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0.00	2,788,655.17																																																																																																																																																																																																																		
51001010001	COSTO DE VENTAS	2,743,840.17																																																																																																																																																																																																																			
51001010002	TRANSPORTE EN COMPRAS	44,815.00																																																																																																																																																																																																																			
52002	GASTOS	0.00	173,202.94																																																																																																																																																																																																																		
5200201	GASTOS	0.00	173,202.94																																																																																																																																																																																																																		
52002010001	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER	84,387.34																																																																																																																																																																																																																			
52002010002	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	10,374.74																																																																																																																																																																																																																			
52002010003	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO	18,168.18	13,904.38																																																																																																																																																																																																																		
52002010005	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN	21,065.00																																																																																																																																																																																																																			
52002010008	MTTO Y REPARACION	2,595.31																																																																																																																																																																																																																			
52002010011	PROMOCION Y PUBLICIDAD	247.48																																																																																																																																																																																																																			
52002010012	COMBUSTIBLE	8.77																																																																																																																																																																																																																			
52002010014	SEGUROS Y REASEGUROS	2,277.04																																																																																																																																																																																																																			
52002010015	TRASNPORTE, FLETES, CORREOS	10.00																																																																																																																																																																																																																			
52002010016	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACION	964.96																																																																																																																																																																																																																			
52002010018	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	3,545.33																																																																																																																																																																																																																			
52002010020	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,891.39																																																																																																																																																																																																																			
52002010021	MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS	2,416.16																																																																																																																																																																																																																			
52002010022	REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES	1,413.54																																																																																																																																																																																																																			
52002010024	ALIMENTACIÓN PERSONAL	2,315.30																																																																																																																																																																																																																			
52002010025	TELEFONIA CELULAR	601.36																																																																																																																																																																																																																			
52002010026	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,328.26																																																																																																																																																																																																																			
52002010027	ADECUACION Y MTTO EDIFICIO	1,591.01																																																																																																																																																																																																																			
52002010028	SERVICIOS DE IMPRENTA	1,389.50																																																																																																																																																																																																																			
52002010029	BONOS AL PERSONAL	641.04																																																																																																																																																																																																																			
52002010031	ROPA DE TRABAJO	98.21	5624.64																																																																																																																																																																																																																		
52002010032	INDEMNIZACIONES	430.95																																																																																																																																																																																																																			
52002010033	RETENCIONES ASUMIDAS	15.80																																																																																																																																																																																																																			
52002010034	CERTIFICACION AMBIENTAL	411.74																																																																																																																																																																																																																			
52002010035	MANTENIMIENTO PROGRAMA	4,894.26																																																																																																																																																																																																																			
52002010037	SERVICIOS PRESTADOS	906.74																																																																																																																																																																																																																			
52002010038	GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS	638.87																																																																																																																																																																																																																			
52002010039	IVA QUE SE CARGA EL GASTO	130.92																																																																																																																																																																																																																			
52002010040	MERMAS Y DESPERDICIOS	7,356.02																																																																																																																																																																																																																			
52002010041	DONACIONES	87.72																																																																																																																																																																																																																			
52003	DEPRECIACIONES	0.00	15,497.23																																																																																																																																																																																																																		
5200301	DEPRECIACIONES	0.00	15,497.23																																																																																																																																																																																																																		
52003010001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15,497.23																																																																																																																																																																																																																			
52004	AMORTIZACIONES	0.00	948.86																																																																																																																																																																																																																		
5200401	AMORTIZACIONES	0.00	948.86																																																																																																																																																																																																																		
52004010001	INTANGIBLES	948.86																																																																																																																																																																																																																			
52007	GASTOS FINANCIEROS	0.00	20,176.68																																																																																																																																																																																																																		
5200701	GASTOS FINANCIEROS	0.00	20,176.68																																																																																																																																																																																																																		
52007010001	INTERES	17,366.57																																																																																																																																																																																																																			
52007010002	COMISIONES	2,794.22																																																																																																																																																																																																																			
52007010005	OTROS GASTOS FINANCIEROS	15.89																																																																																																																																																																																																																			
=====																																																																																																																																																																																																																					
TOTAL GASTOS			2,998,480.88																																																																																																																																																																																																																		
GANANCIA / PERDIDA			20,962.90																																																																																																																																																																																																																		
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/12																																																																																																																																																																																																																			
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/12																																																																																																																																																																																																																			

	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	AP - SI 1/2
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba 21 de junio del 2017</p> <p>Señor César Paucar</p> <p>ADMINISTRADOR DE LA E/S CHOFERCITO CARRETERO</p> <p>De mi consideración</p> <p>Con un cordial saludo cordial P&P Consulting nos permitimos señalar que mediante Oficio N° 0001-2017 remitido a usted, hemos informado del inicio de la auditoría integral a la ESTACION DE SERVICIO CHOFERCITO CARRETERO de la provincia de Chimborazo, cantón Colta, parroquia Cajabamba, correspondiente al periodo 2016 para lo cual nos permitimos solicitar la información a continuación detallada, la cual será vital para la correcta realización de nuestra labor.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros correspondientes al año 2015. • Plan de cuentas manejado por la institución • Estado de situación (inicial) • Listado de activos fijos • Estado de resultados. • Balance de comprobación. • Estado de situación (final). • Estado de flujo del efectivo. • Estado de cambios en el patrimonio • Cédula presupuestaria de ingresos. • Cédula presupuestaria de gastos. 		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/13	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/13	

 P & P Consulting Asesores Contables y Consultores	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	AP - SI $\frac{1}{2}$
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<ul style="list-style-type: none"> • Planificación estratégica • Plan operativo anual (POA) • Plan anual de contratación (PAC) • Roles de pago • Código de ética. • Código de conducta • Organigrama estructural de la entidad. • Nómina de personal y tipo de contrato. • Reglamento Interno <p>En el caso de requerir mayor información en el transcurso del examen se dará aviso oportunamente.</p> <p>Agradecemos su colaboración.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: right;">Sr. Pablo Paucar Mejía AUDITOR EXTERNO</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/13	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/13	

4.2.2. Archivo Corriente



ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

No.	CONTENIDO	ÍNDICE
70	HOJA DE MARCAS	AC - HM
80	HOJA DE REFERENCIAS	AC - HR
90	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA	AC - PGA
100	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	AC - MP
110	EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA INTEGRAL	AC – EJC
120	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	AC - CR

	HOJA DE MARCAS	AP – HM 1/1																																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																				
Marcas <table border="1" data-bbox="456 645 1214 1552"> <thead> <tr> <th>MARCAS</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>¢</td><td>Documento en mal estado</td></tr> <tr><td>√</td><td>Revisado o verificado</td></tr> <tr><td>@</td><td>Hallazgo</td></tr> <tr><td>*</td><td>Documentos sin firma</td></tr> <tr><td>≠</td><td>Incumplimiento al proceso de archivo</td></tr> <tr><td>A</td><td>Inexistencia de manuales</td></tr> <tr><td>Σ</td><td>Sumatoria</td></tr> <tr><td>d</td><td>Datos tomados</td></tr> <tr><td>G</td><td>No existe documentación</td></tr> <tr><td>X</td><td>Expedientes desactualizados</td></tr> <tr><td>Δ</td><td>Sustentado con evidencia</td></tr> <tr><td>≈</td><td>Datos incompletos</td></tr> <tr><td>€</td><td>Evidencia</td></tr> <tr><td>∩</td><td>Saldo según contabilidad</td></tr> <tr><td>Q</td><td>Saldo según estado de cuenta</td></tr> <tr><td>¥</td><td>Saldo conciliación bancaria.</td></tr> </tbody> </table>			MARCAS	SIGNIFICADO	¢	Documento en mal estado	√	Revisado o verificado	@	Hallazgo	*	Documentos sin firma	≠	Incumplimiento al proceso de archivo	A	Inexistencia de manuales	Σ	Sumatoria	d	Datos tomados	G	No existe documentación	X	Expedientes desactualizados	Δ	Sustentado con evidencia	≈	Datos incompletos	€	Evidencia	∩	Saldo según contabilidad	Q	Saldo según estado de cuenta	¥	Saldo conciliación bancaria.
MARCAS	SIGNIFICADO																																			
¢	Documento en mal estado																																			
√	Revisado o verificado																																			
@	Hallazgo																																			
*	Documentos sin firma																																			
≠	Incumplimiento al proceso de archivo																																			
A	Inexistencia de manuales																																			
Σ	Sumatoria																																			
d	Datos tomados																																			
G	No existe documentación																																			
X	Expedientes desactualizados																																			
Δ	Sustentado con evidencia																																			
≈	Datos incompletos																																			
€	Evidencia																																			
∩	Saldo según contabilidad																																			
Q	Saldo según estado de cuenta																																			
¥	Saldo conciliación bancaria.																																			
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/14																																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/14																																			



Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

Referencias


ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Propuesta de Auditoría
ECI	Evaluación del Control Interno
AF	Auditoría Financiera
AG	Auditoría de Gestión
AC	Auditoría de Cumplimiento
HH	Hoja de Hallazgos
IFA	Informe Final de Auditoría
EF	Estados Financieros
ET	Entrevista
ICI	Informe de Control Interno
CCI	Cuestionario de Control Interno
NCR	Nivel de Confianza y Riesgo
CS	Cédula Sumaria
CN	Cédula Narrativa
EJP	Ejecución Presupuestaria
AMC	Ambiente de Control
EVR	Evaluación del Riesgo
ATC	Actividades de Control
IC	Información y Comunicación
SM	Supervisión y Monitoreo
VD	Verificación de Documentos
IF	Indicadores Financieros


Elaborado por: **PRPM**


Fecha: 2017/08/14


Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/08/14

 P & P Consulting <i>Aseores Contables y Consultores</i>	HOJA DE REFERENCIAS	AP - HR. 2/2																																																
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																		
Referencias <table border="1" data-bbox="379 533 1289 1635"> <thead> <tr> <th>ABREVIATURAS</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>IG</td><td>Indicadores de Gestión</td></tr> <tr><td>ICL</td><td>Indicadores Cualitativos</td></tr> <tr><td>ICN</td><td>Indicadores Cuantitativos</td></tr> <tr><td>AV</td><td>Análisis Vertical</td></tr> <tr><td>BG</td><td>Balance General</td></tr> <tr><td>ER</td><td>Estado de Resultados</td></tr> <tr><td>CPA</td><td>Carta de Presentación para la auditoría</td></tr> <tr><td>PAI</td><td>Propuesta de Auditoría</td></tr> <tr><td>REO</td><td>Revisión de la Estructura Orgánica</td></tr> <tr><td>VP</td><td>Visita Preliminar</td></tr> <tr><td>NVP</td><td>Narrativa de Visita Preliminar</td></tr> <tr><td>MPL</td><td>Memorando de Planificación</td></tr> <tr><td>AS</td><td>Análisis Situacional de la Entidad</td></tr> <tr><td>CNIE</td><td>Carta de Notificación de Inicio de Examen</td></tr> <tr><td>OT</td><td>Orden de Trabajo</td></tr> <tr><td>RCC</td><td>Rango de Calificación de Cuestionarios</td></tr> <tr><td>RRCCI</td><td>Resumen del Riesgo Control COSO I</td></tr> <tr><td>D</td><td>Disponible</td></tr> <tr><td>F</td><td>Fijos</td></tr> <tr><td>I</td><td>Ingresos</td></tr> <tr><td>PP</td><td>Pablo Paucar</td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>			ABREVIATURAS	SIGNIFICADO	IG	Indicadores de Gestión	ICL	Indicadores Cualitativos	ICN	Indicadores Cuantitativos	AV	Análisis Vertical	BG	Balance General	ER	Estado de Resultados	CPA	Carta de Presentación para la auditoría	PAI	Propuesta de Auditoría	REO	Revisión de la Estructura Orgánica	VP	Visita Preliminar	NVP	Narrativa de Visita Preliminar	MPL	Memorando de Planificación	AS	Análisis Situacional de la Entidad	CNIE	Carta de Notificación de Inicio de Examen	OT	Orden de Trabajo	RCC	Rango de Calificación de Cuestionarios	RRCCI	Resumen del Riesgo Control COSO I	D	Disponible	F	Fijos	I	Ingresos	PP	Pablo Paucar				
ABREVIATURAS	SIGNIFICADO																																																	
IG	Indicadores de Gestión																																																	
ICL	Indicadores Cualitativos																																																	
ICN	Indicadores Cuantitativos																																																	
AV	Análisis Vertical																																																	
BG	Balance General																																																	
ER	Estado de Resultados																																																	
CPA	Carta de Presentación para la auditoría																																																	
PAI	Propuesta de Auditoría																																																	
REO	Revisión de la Estructura Orgánica																																																	
VP	Visita Preliminar																																																	
NVP	Narrativa de Visita Preliminar																																																	
MPL	Memorando de Planificación																																																	
AS	Análisis Situacional de la Entidad																																																	
CNIE	Carta de Notificación de Inicio de Examen																																																	
OT	Orden de Trabajo																																																	
RCC	Rango de Calificación de Cuestionarios																																																	
RRCCI	Resumen del Riesgo Control COSO I																																																	
D	Disponible																																																	
F	Fijos																																																	
I	Ingresos																																																	
PP	Pablo Paucar																																																	
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/14																																																	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/14																																																	

	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA	PGA 1/2																																																																						
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																								
OBJETIVO GENERAL: Ejecutar todas las fases de la auditoría integral con el fin de detectar y prevenir posibles irregularidades a través de la emisión de un informe final que contenga conclusiones y recomendaciones que ayuden al mejoramiento de la empresa. OBJETIVOS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno mediante la aplicación de cuestionarios de control • Determinar la razonabilidad de las operaciones financieras • Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión institucional • Verificar el cumplimiento de la normativa legal interna y externa vigente 																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>AC-PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/15</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Solicite la información requerida a la directora</td> <td>AC-SI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/15</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elabore el memorándum de planificación</td> <td>AC-MP</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/17</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA</td> </tr> <tr> <td colspan="5">EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaboré el programa de auditoría</td> <td>PACI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/18</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Evalué el ambiente de control</td> <td>EAC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Evalué el Riesgo</td> <td>ER</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Evalué las actividades de control</td> <td>EACC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Evalué la información y comunicación</td> <td>EIC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Evalué la supervisión</td> <td>ES</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo</td> <td>MCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Elaborar hoja de hallazgos</td> <td>HH</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/20</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	AC-PGA	PRPM	2017/08/15	2	Solicite la información requerida a la directora	AC-SI	PRPM	2017/08/15	3	Elabore el memorándum de planificación	AC-MP	PRPM	2017/08/17	EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA					EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					4	Elaboré el programa de auditoría	PACI	PRPM	2017/08/18	5	Evalué el ambiente de control	EAC	PRPM	2017/08/19	6	Evalué el Riesgo	ER	PRPM	2017/08/19	7	Evalué las actividades de control	EACC	PRPM	2017/08/19	8	Evalué la información y comunicación	EIC	PRPM	2017/08/19	9	Evalué la supervisión	ES	PRPM	2017/08/19	10	Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo	MCR	PRPM	2017/08/19	11	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/08/20
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																																																				
1	Elabore el programa de auditoría	AC-PGA	PRPM	2017/08/15																																																																				
2	Solicite la información requerida a la directora	AC-SI	PRPM	2017/08/15																																																																				
3	Elabore el memorándum de planificación	AC-MP	PRPM	2017/08/17																																																																				
EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA																																																																								
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																																																																								
4	Elaboré el programa de auditoría	PACI	PRPM	2017/08/18																																																																				
5	Evalué el ambiente de control	EAC	PRPM	2017/08/19																																																																				
6	Evalué el Riesgo	ER	PRPM	2017/08/19																																																																				
7	Evalué las actividades de control	EACC	PRPM	2017/08/19																																																																				
8	Evalué la información y comunicación	EIC	PRPM	2017/08/19																																																																				
9	Evalué la supervisión	ES	PRPM	2017/08/19																																																																				
10	Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo	MCR	PRPM	2017/08/19																																																																				
11	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/08/20																																																																				
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/15																																																																						
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/15																																																																						

		PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA		PGA 2/2	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”					
Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral					
Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	
AUDITORIA FINANCIERA					
12	Elabore el Programa de Auditoría Financiera.	PGAF	PRPM	2017/08/21	
13	Solicite los Estados Financieros del año a auditar.	EF	PRPM	2017/08/21	
14	Realice el Análisis Financiero Vertical del Balance General.	AVBG	PRPM	2017/08/22	
15	Realice el Análisis Financiero Vertical del Estado de Resultados.	AVER	PRPM	2017/08/23	
16	Resumen del Análisis Financiero	RAF	PRPM	2017/08/23	
17	Analice la cuenta del Disponible.	D	PRPM	2017/08/24	
18	Analice la cuenta de Activos Fijos.	AF	PRPM	2017/08/26	
19	Analice la cuenta de Ingreso.	I	PRPM	2017/08/28	
20	Analice la cuenta de Costos	IF	PRPM	2017/08/30	
21	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HH	PRPM	2017/09/01	
AUDITORIA DE GESTIÓN					
21	Elabore el programa de auditoría de gestión	PAG	PRPM	2017/09/03	
22	Evaluar la Gestión Empresarial por medio de un cuestionario	EGE	PRPM	2017/09/03	
23	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial	RCGE	PRPM	2017/09/04	
24	Realizar un análisis estratégico de la misión	AEM	PRPM	2017/09/05	
25	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la misión	RCM	PRPM	2017/09/06	
26	Realizar un análisis estratégico de la visión	AEV	PRPM	2017/09/07	
27	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión	RCV	PRPM	2017/09/08	
28	Medir la Gestión en base indicadores cualitativos	ICL	PRPM	2017/09/09	
29	Medir la Gestión en base indicadores cuantitativos	ICT	PRPM	2017/09/13	
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/15		
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/15		

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA	PGA 2/2		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA
AUDITORIA DE GESTIÓN				
30	Evaluar los resultados de los indicadores cualitativos	RICL	PRPM	2017/09/17
31	Analizar los resultados de los indicadores cuantitativos	RICT	PRPM	2017/09/20
32	Elaborar la Hoja de Hallazgos	HH	PRPM	2017/09/23
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				
33	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento	PAC	PRPM	2017/09/25
34	Evalúe el cumplimiento tributario	ECT	PRPM	2017/09/26
35	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCT	PRPM	2017/09/27
36	Evalúe el cumplimiento laboral	ECL	PRPM	2017/09/28
37	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCL	PRPM	2017/09/29
38	Evalúe el cumplimiento con IESS	ECI	PRPM	2017/09/30
39	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCI	PRPM	2017/10/01
40	Resultados del cumplimiento legal	RECL	PRPM	2017/10/02
41	Redactar la narrativa de cumplimiento de leyes y regulaciones	NCLL	PRPM	2017/10/03
42	Elaborar Hoja de Hallazgos	HH	PRPM	2017/10/04
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
43	Elaborar el programa de Auditoría	EPA	PRPM	2017/10/06
44	Elaborar el Informe de Auditoría	EIA	PRPM	2017/10/015
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/15		
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/15		


4.2.2.1.FASE I: Planificación


Planificación Específica


FASE I


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016

PLANIFICACIÓN

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA DE AUDITORIA	AC-PGA 1/2																				
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																						
OBJETIVO GENERAL: Elaborar una correcta planificación de la auditoría integral con el fin de señalar las diferentes actividades a realizar en el transcurso de la ejecución del examen. OBJETIVOS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> • Conocer estructural, operativo y legalmente a la institución a través de la visita preliminar • Evaluar la situación actual empresarial identificando preliminarmente posibles problemáticas a indagar posteriormente. 																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>AC-PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/15</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Solicite la información requerida a la directora</td> <td>AC-SI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/15</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elabore el memorándum de planificación</td> <td>AC-MP</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/17</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	AC-PGA	PRPM	2017/08/15	2	Solicite la información requerida a la directora	AC-SI	PRPM	2017/08/15	3	Elabore el memorándum de planificación	AC-MP	PRPM	2017/08/17
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																		
1	Elabore el programa de auditoría	AC-PGA	PRPM	2017/08/15																		
2	Solicite la información requerida a la directora	AC-SI	PRPM	2017/08/15																		
3	Elabore el memorándum de planificación	AC-MP	PRPM	2017/08/17																		
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/15																				
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/15																				

	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	MPL 1 / 5
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Antecedentes</p> <p>En la Estación de Servicio “Chofercito Carretero” no se han realizado antes ningún tipo de auditorías, ni estudios para conocer la situación legal, financiera y económica de la empresa.</p> <p>Motivo de la Auditoría</p> <p>El examen a la empresa “Chofercito Carretero”, se lo realiza en cumplimiento al programa de graduación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y al tema aprobado por el decano de la Facultad.</p> <p>Se emitió una solicitud con la fecha 20 de junio del 2017, para realizar la Auditoría Integral a la empresa “Chofercito Carretero”, ante la cual, el administrador de dicha entidad, dio la autorización correspondiente para efectuar el examen según Oficio No. 034 ESCHC de fecha 21 de junio del 2017.</p> <p>Objetivos de la Auditoría</p> <p>General</p> <p>Realizar una Auditoría Integral a la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, ubicado en la parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2016, que contribuya al mejoramiento de los procesos de control interno, gestión, financieros y de cumplimiento de la entidad.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/17	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/17	

	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	MPL 2 / 5
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar reconocimiento de la empresa y elaborar los papeles de trabajo para la preparación de la auditoría integral. • Evaluar el control interno, determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, evaluar la gestión y desempeño de la institución y verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad. • Generar el informe de Auditoría Integral. <p>Alcance de la Auditoría</p> <p>La auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, en consecuencia incluirá todas las pruebas que sean necesarias y oportunas</p> <p>Base Legal</p> <p>Leyes que regulan a la Estación de Servicio Chofercito Carretero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución Política de la Republica del Ecuador • Legislación Ambiental • Ley de Hidrocarburos • Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento • Código de Trabajo 		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/17	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/17	

	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	MPL 3 / 5
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
Leyes Tributarias <ul style="list-style-type: none">• Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.• Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Documentos Complementarios.		
Leyes Laborales <ul style="list-style-type: none">• Ley de Seguridad Social.		
Misión <p>Satisfacer las necesidades de servicio de los conductores de vehículos y automotores, en condiciones de seguridad y respeto al medio ambiente, y ser lideres en la venta de combustible, aceites y lubricantes, y demás servicios de la más alta calidad, que nos permita obtener la mayor rentabilidad de la empresa.</p>		
Visión <p>Ser considerada como la gasolinera que establece la vanguardia en la prestación de servicios a los automovilistas y captar más del 50% de los clientes potenciales, ofreciendo una excelente atención, trato personalizado y productos de mejor calidad.</p>		
Valores <ul style="list-style-type: none">• Respeto• Mentalidad positiva• Trabajo en equipo• Honestidad• Calidad Humana• Responsabilidad• Puntualidad• Lealtad		
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/17
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/17

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

Estructura Organizacional

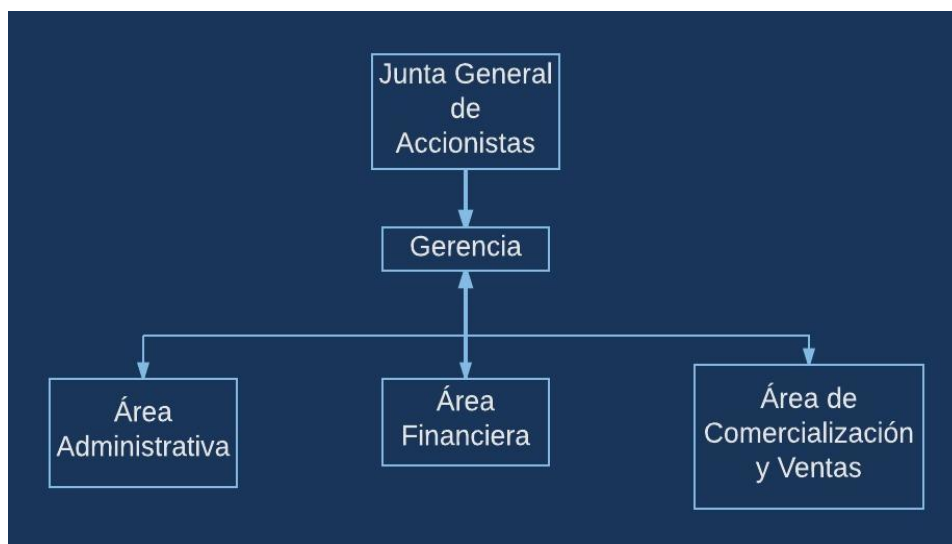


Gráfico 26: Estructura Organizacional de la Estación de Servicio "Chofercito Carretero"

Fuente: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Autor: Pablo Paucar

Funcionarios principales relacionados con el examen

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	CESAR ROLANDO PAUCAR MEJÍA	GERENTE
2	HÉCTOR LEONARDO PAUCAR MEJÍA	GERENTE
3	JUAN CARLOS PAUCAR MEJÍA	GERENTE
4	JOSÉ LUCAS PAUCAR CASTILLO	JEFE DE ADMINISTRACIÓN
5	LUZ MARICELA DELGADO LEÓN	SECRETARIA / RECEPCIONISTA
6	ROSA MARCELA MEJIA	SECRETARIA / RECEPCIONISTA
7	JULIO MANUEL ÁLVAREZ PAGUAY	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
8	SEGUNDO MANUEL AUCANCELA	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
9	JHONNY DAVID CARRILLO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
10	JULIO KLEVER CEPEDA	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
11	SANDRA CHÁVEZ BANEGAS	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
12	JOSÉ HUMBERTO MOROCHO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
13	MANUEL GUSTAVO PILCO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE
14	CARMEN ADRIANA VELOZ	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/08/17

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/08/17



MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

MPL
5 / 5

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

Cronograma de Actividades

No	Actividades	Jul.	Ago	Sep	Oct	Nov
1	Planificación Preliminar	X				
2	Planificación Específica	X				
3	Ejecución del trabajo de campo. <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación al Control Interno. • Desarrollo de Auditoría Financiera. • Desarrollo de Auditoría de Gestión. • Desarrollo de Auditoría de Cumplimiento. 	X	X	X	X	
4	Presentación y lectura del Informe Final de Auditoría de la Estación de Servicio Chofercito Carretero					X

Pablo Paucar

Auditor de P&P Consulting

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/08/17

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/08/17

4.2.2.2.FASE II: Ejecución


FASE II


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016


EJECUCIÓN


EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO I


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016


	PROGRAMA DE AUDITORIA	PGA 1/1																																													
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																															
OBJETIVO GENERAL Evaluar el Sistema de Control Interno de la Estación de Servicio Chofercito Carretero, para verificar su funcionamiento, garantizando así la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus actividades. OBJETIVOS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Analizar cada componente del control interno utilizado en el COSO I • Medir el nivel de confianza y riesgo elaborando una matriz analítica 																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elaboré el programa de auditoría</td> <td>PACI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/18</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evalué el ambiente de control</td> <td>EAC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Evalué el Riesgo</td> <td>ER</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Evalué las actividades de control</td> <td>EACC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Evalué la información y comunicación</td> <td>EIC</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Evalué la supervisión</td> <td>ES</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo</td> <td>MCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/19</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Elaborar hoja de hallazgos</td> <td>HH</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/20</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elaboré el programa de auditoría	PACI	PRPM	2017/08/18	2	Evalué el ambiente de control	EAC	PRPM	2017/08/19	3	Evalué el Riesgo	ER	PRPM	2017/08/19	4	Evalué las actividades de control	EACC	PRPM	2017/08/19	5	Evalué la información y comunicación	EIC	PRPM	2017/08/19	6	Evalué la supervisión	ES	PRPM	2017/08/19	7	Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo	MCR	PRPM	2017/08/19	8	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/08/20
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																											
1	Elaboré el programa de auditoría	PACI	PRPM	2017/08/18																																											
2	Evalué el ambiente de control	EAC	PRPM	2017/08/19																																											
3	Evalué el Riesgo	ER	PRPM	2017/08/19																																											
4	Evalué las actividades de control	EACC	PRPM	2017/08/19																																											
5	Evalué la información y comunicación	EIC	PRPM	2017/08/19																																											
6	Evalué la supervisión	ES	PRPM	2017/08/19																																											
7	Elabore la matriz general de medición de confianza y riesgo	MCR	PRPM	2017/08/19																																											
8	Elaborar hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/08/20																																											
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/18																																													
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/18																																													


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		EAC 1 / 1																																																																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Ambiente de Control Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL PERSONAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1</td> <td>¿El reclutamiento y la selección del personal son realizados sobre bases competitivas y abiertas?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1</td> <td>¿El personal de la entidad está motivado para cumplir las metas y objetivos de la entidad?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.2</td> <td>¿El desempeño de trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.3</td> <td>¿Está definido y difundido el plan de capacitación y entrenamiento dirigido al personal que ejecuta las actividades de la empresa?</td> <td></td> <td>X</td> <td>No cuentan con un plan de capacitación</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>COMPETENCIA DEL PERSONAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.1</td> <td>¿Los requerimientos de conocimientos y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la empresa y de los principales cargos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.2</td> <td>¿Los resultados de la evaluación al desempeño se utilizan para promover la participación activa del personal y su apoyo para el cumplimiento de los objetivos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>FILOSOFÍA Y ESTILO DE GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.1</td> <td>¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades sustantivas que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.2</td> <td>¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las unidades operativas y de apoyo?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.3</td> <td>¿Existe un ambiente de trabajo y de control que apoye la participación colectiva e individual?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	4	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL PERSONAL				4.1	¿El reclutamiento y la selección del personal son realizados sobre bases competitivas y abiertas?	X			4.1	¿El personal de la entidad está motivado para cumplir las metas y objetivos de la entidad?	X			4.2	¿El desempeño de trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?	X			4.3	¿Está definido y difundido el plan de capacitación y entrenamiento dirigido al personal que ejecuta las actividades de la empresa?		X	No cuentan con un plan de capacitación	5	COMPETENCIA DEL PERSONAL				5.1	¿Los requerimientos de conocimientos y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la empresa y de los principales cargos?	X			5.2	¿Los resultados de la evaluación al desempeño se utilizan para promover la participación activa del personal y su apoyo para el cumplimiento de los objetivos?	X			6	FILOSOFÍA Y ESTILO DE GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN				6.1	¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades sustantivas que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?	X			6.2	¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las unidades operativas y de apoyo?	X			6.3	¿Existe un ambiente de trabajo y de control que apoye la participación colectiva e individual?	X		
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																																		
4	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL PERSONAL																																																																					
4.1	¿El reclutamiento y la selección del personal son realizados sobre bases competitivas y abiertas?	X																																																																				
4.1	¿El personal de la entidad está motivado para cumplir las metas y objetivos de la entidad?	X																																																																				
4.2	¿El desempeño de trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado?	X																																																																				
4.3	¿Está definido y difundido el plan de capacitación y entrenamiento dirigido al personal que ejecuta las actividades de la empresa?		X	No cuentan con un plan de capacitación																																																																		
5	COMPETENCIA DEL PERSONAL																																																																					
5.1	¿Los requerimientos de conocimientos y destrezas se ajustan realmente a las necesidades de la empresa y de los principales cargos?	X																																																																				
5.2	¿Los resultados de la evaluación al desempeño se utilizan para promover la participación activa del personal y su apoyo para el cumplimiento de los objetivos?	X																																																																				
6	FILOSOFÍA Y ESTILO DE GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN																																																																					
6.1	¿Existe mayor exposición al riesgo en unas áreas o actividades sustantivas que en otras, ha sido identificado y difundido al personal?	X																																																																				
6.2	¿La máxima autoridad interactúa de manera suficiente con las unidades operativas y de apoyo?	X																																																																				
6.3	¿Existe un ambiente de trabajo y de control que apoye la participación colectiva e individual?	X																																																																				
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19																																																																				
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19																																																																				


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	ER 1 / 1																																																																											
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Evaluación de Riesgos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">No.</th> <th style="width: 55%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>OBJETIVOS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>¿Se han definidos objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>¿Los objetivos se han definido en base a las áreas o departamentos de la empresa?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.3</td> <td>¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta empresarial?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.4</td> <td>¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>RIESGOS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>¿Están claramente identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No identifican riesgos</td> </tr> <tr> <td>2.2</td> <td>¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos ampliamente?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.3</td> <td>¿Cuenta la empresa con un análisis de riesgo en todos los niveles jerárquicos?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No analizan riesgos</td> </tr> <tr> <td>2.4</td> <td>¿Elabora la empresa estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No se emiten estrategias de riesgos</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>ANÁLISIS DEL RIESGOS Y SU PROCESO</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.1</td> <td>¿Tiene identificados la entidad las categorías de respuesta al riesgo?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No cuentan con categorías de riesgos</td> </tr> <tr> <td>3.2</td> <td>¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, al obtener respuestas al riesgo que interfieran en el cumplimiento de los objetivos?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.3</td> <td>¿Se toman oportunamente acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia del riesgo?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	OBJETIVOS				1.1	¿Se han definidos objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas?	X			1.2	¿Los objetivos se han definido en base a las áreas o departamentos de la empresa?	X			1.3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta empresarial?	X			1.4	¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones?	X			2	RIESGOS				2.1	¿Están claramente identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas?		X	No identifican riesgos	2.2	¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos ampliamente?	X			2.3	¿Cuenta la empresa con un análisis de riesgo en todos los niveles jerárquicos?		X	No analizan riesgos	2.4	¿Elabora la empresa estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos?		X	No se emiten estrategias de riesgos	3	ANÁLISIS DEL RIESGOS Y SU PROCESO				3.1	¿Tiene identificados la entidad las categorías de respuesta al riesgo?		X	No cuentan con categorías de riesgos	3.2	¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, al obtener respuestas al riesgo que interfieran en el cumplimiento de los objetivos?	X			3.3	¿Se toman oportunamente acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia del riesgo?	X		
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																																									
1	OBJETIVOS																																																																												
1.1	¿Se han definidos objetivos claros que conduzcan al establecimiento de metas?	X																																																																											
1.2	¿Los objetivos se han definido en base a las áreas o departamentos de la empresa?	X																																																																											
1.3	¿La administración evalúa el desempeño de cada área con relación a la meta empresarial?	X																																																																											
1.4	¿Cuándo los objetivos no son realizables la administración toma las debidas precauciones?	X																																																																											
2	RIESGOS																																																																												
2.1	¿Están claramente identificados los mecanismos usados para identificar riesgos que surgen de fuentes externas?		X	No identifican riesgos																																																																									
2.2	¿Los mecanismos para identificar riesgos que surjan de fuentes internas están señalados y difundidos ampliamente?	X																																																																											
2.3	¿Cuenta la empresa con un análisis de riesgo en todos los niveles jerárquicos?		X	No analizan riesgos																																																																									
2.4	¿Elabora la empresa estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos?		X	No se emiten estrategias de riesgos																																																																									
3	ANÁLISIS DEL RIESGOS Y SU PROCESO																																																																												
3.1	¿Tiene identificados la entidad las categorías de respuesta al riesgo?		X	No cuentan con categorías de riesgos																																																																									
3.2	¿Toma acciones inmediatas la Gerencia, al obtener respuestas al riesgo que interfieran en el cumplimiento de los objetivos?	X																																																																											
3.3	¿Se toman oportunamente acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia del riesgo?	X																																																																											
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19																																																																											
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19																																																																											


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		EACC 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Actividades de Control Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL				
1.1	¿Desarrollan los empleados sus funciones de acuerdo al perfil del puesto y a la plaza asignada?	X			
1.2	¿Tienen documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades?		X	No se encuentran documentados los procedimientos	
1.3	¿Existe una apropiada segregación de funciones en la empresa?	X			
1.4	¿Los empleados son capacitados adecuadamente al cambiarse o remplazarse los sistemas contables y de información	X			
1.5	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones la realizan personas distintas?	X			
1.6	¿Cada área opera coordinada e interrelacionadamente con las otras áreas de la empresa?	X			
1.7	¿Se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera?		X	No se mide con ningún tipo de indicador	
2	CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN				
2.1	¿El sistema cuenta con medidas de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	X			
2.2	¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades X	X			
2.3	¿El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta?	X			
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19			
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19			


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		EIC 1 / 2																																																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Información y Comunicación Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle?</td> <td></td> <td>X</td> <td>No se realizan informes analíticos ni periódicos</td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>¿Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre?</td> <td></td> <td>X</td> <td>No se realizan informes por áreas</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>DATOS FUNDAMENTALES EN LOS INFORMES</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.2</td> <td>¿Se requiere la firma de la máxima autoridad de la institución para formalizar los informes de avance de la gestión financiera?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>HERRAMIENTAS PARA LA SUPERVISIÓN</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.1</td> <td>¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la empresa?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.2</td> <td>¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son la base para dar seguimiento al trabajo ejecutado?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES				1.1	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle?		X	No se realizan informes analíticos ni periódicos	1.2	¿Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre?		X	No se realizan informes por áreas	2	DATOS FUNDAMENTALES EN LOS INFORMES				2.1	¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior?	X			2.2	¿Se requiere la firma de la máxima autoridad de la institución para formalizar los informes de avance de la gestión financiera?	X			3	HERRAMIENTAS PARA LA SUPERVISIÓN				3.1	¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la empresa?	X			3.2	¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son la base para dar seguimiento al trabajo ejecutado?	X		
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																		
1	INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES																																																					
1.1	¿Se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle?		X	No se realizan informes analíticos ni periódicos																																																		
1.2	¿Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre?		X	No se realizan informes por áreas																																																		
2	DATOS FUNDAMENTALES EN LOS INFORMES																																																					
2.1	¿Los informes de avance de la gestión financiera se preparan mensualmente en formatos analíticos y comparativos con los datos del año anterior?	X																																																				
2.2	¿Se requiere la firma de la máxima autoridad de la institución para formalizar los informes de avance de la gestión financiera?	X																																																				
3	HERRAMIENTAS PARA LA SUPERVISIÓN																																																					
3.1	¿La información producida está vinculada con las metas y objetivos de la empresa?	X																																																				
3.2	¿Los funcionarios encargados de las áreas reciben los informes periódicos y son la base para dar seguimiento al trabajo ejecutado?	X																																																				
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19																																																				
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19																																																				


 P & P Consulting Asesores Contables y Consultores	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	ACI – IC 2 / 2																																													
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Información y Comunicación Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.1</td> <td>¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.2</td> <td>¿Los reportes de avance en la gestión de las metas y objetivos, son generados en las unidades operativas y trasladados a la unidad encargada de producir la información a nivel general?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.3</td> <td>¿El informe anual de actividades de la máxima autoridad es conocido por el personal?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>COMUNICANDO POR OBJETIVOS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.1</td> <td>¿Se ha comunicado efectivamente las responsabilidades de acción, control y cumplimiento a todo el personal de la organización?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.2</td> <td>¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.3</td> <td>¿Existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la Institución?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	4	INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN				4.1	¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?	X			4.2	¿Los reportes de avance en la gestión de las metas y objetivos, son generados en las unidades operativas y trasladados a la unidad encargada de producir la información a nivel general?	X			4.3	¿El informe anual de actividades de la máxima autoridad es conocido por el personal?	X			5	COMUNICANDO POR OBJETIVOS				5.1	¿Se ha comunicado efectivamente las responsabilidades de acción, control y cumplimiento a todo el personal de la organización?	X			5.2	¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?	X			5.3	¿Existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la Institución?	X		
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																											
4	INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN																																														
4.1	¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?	X																																													
4.2	¿Los reportes de avance en la gestión de las metas y objetivos, son generados en las unidades operativas y trasladados a la unidad encargada de producir la información a nivel general?	X																																													
4.3	¿El informe anual de actividades de la máxima autoridad es conocido por el personal?	X																																													
5	COMUNICANDO POR OBJETIVOS																																														
5.1	¿Se ha comunicado efectivamente las responsabilidades de acción, control y cumplimiento a todo el personal de la organización?	X																																													
5.2	¿Están claramente establecidos y son conocidos por el personal los canales de información en caso de identificar problemas e inconvenientes en la vigilancia de las operaciones y el cumplimiento de las normas y procedimientos?	X																																													
5.3	¿Existe suficiente comunicación cruzada para promover el trabajo en equipo y cumplir las estrategias de la Institución?	X																																													
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19																																													
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19																																													


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	ACI – SM 1 / 1																																			
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Componente: Supervisión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">No.</th> <th style="width: 55%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿La Gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿La documentación sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones programadas, provee de evidencia suficiente, sin crear una carga administrativa y la acumulación innecesaria de papeles?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿Se documentan las actividades de seguimiento?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	X			2	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	X			3	¿La Gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	X			4	¿La documentación sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones programadas, provee de evidencia suficiente, sin crear una carga administrativa y la acumulación innecesaria de papeles?	X			5	¿Se documentan las actividades de seguimiento?	X			6	¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?	X		
No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	X																																			
2	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?	X																																			
3	¿La Gerencia realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	X																																			
4	¿La documentación sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones programadas, provee de evidencia suficiente, sin crear una carga administrativa y la acumulación innecesaria de papeles?	X																																			
5	¿Se documentan las actividades de seguimiento?	X																																			
6	¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?	X																																			
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/19																																			
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/19																																			


		RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		MCR 1 / 2																																																																																																																																											
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																																																																																															
<table><tr><th>No.</th><th>COMPONENTE</th><th>REFERENCIA P/T</th><th>SI</th><th>NO</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>1</td><td>AMBIENTE DE CONTROL</td><td>EAC</td><td>15</td><td>2</td><td>17</td></tr><tr><td>1.1</td><td>Integridad y Valores Éticos</td><td></td><td>1</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td>1.2</td><td>Estructura Organizativa</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>1.3</td><td>Autoridad y Responsabilidad</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>1.4</td><td>Políticas y Prácticas del Personal</td><td></td><td>3</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td>1.5</td><td>Competencia deL Personal</td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>1.6</td><td>Filosofía y Estilo de Gestión en la Organización</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>EVALUACIÓN DEL RIESGO</td><td>ER</td><td>7</td><td>4</td><td>11</td></tr><tr><td>2.1</td><td>Objetivos</td><td></td><td>4</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>2.2</td><td>Riesgo</td><td></td><td>1</td><td>3</td><td></td></tr><tr><td>2.3</td><td>Análisis del Riesgo y su proceso</td><td></td><td>2</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>ACTIVIDADES DE CONTROL</td><td>EACC</td><td>8</td><td>2</td><td>10</td></tr><tr><td>3.1</td><td>Tipos de Actividades de Control</td><td></td><td>5</td><td>2</td><td></td></tr><tr><td>3.2</td><td>Control sobre los sistemas de información</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</td><td>EIC</td><td>10</td><td>2</td><td>12</td></tr><tr><td>4.1</td><td>Información en todos los niveles</td><td></td><td>0</td><td>2</td><td></td></tr><tr><td>4.2</td><td>Datos Fundamentales en los Informes de Avance Financiero</td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>4.3</td><td>Herramientas para la Supervisión</td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>4.4</td><td>Información de Gestión</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>4.5</td><td>Comunicación por objetivos</td><td></td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>5</td><td>SUPERVISIÓN</td><td>ES</td><td>6</td><td>0</td><td>6</td></tr><tr><td>5.1</td><td>Supervisión y Monitoreo</td><td></td><td>6</td><td>0</td><td></td></tr></table>						No.	COMPONENTE	REFERENCIA P/T	SI	NO	TOTAL	1	AMBIENTE DE CONTROL	EAC	15	2	17	1.1	Integridad y Valores Éticos		1	1		1.2	Estructura Organizativa		3	0		1.3	Autoridad y Responsabilidad		3	0		1.4	Políticas y Prácticas del Personal		3	1		1.5	Competencia deL Personal		2	0		1.6	Filosofía y Estilo de Gestión en la Organización		3	0		2	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ER	7	4	11	2.1	Objetivos		4	0		2.2	Riesgo		1	3		2.3	Análisis del Riesgo y su proceso		2	1		3	ACTIVIDADES DE CONTROL	EACC	8	2	10	3.1	Tipos de Actividades de Control		5	2		3.2	Control sobre los sistemas de información		3	0		4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	EIC	10	2	12	4.1	Información en todos los niveles		0	2		4.2	Datos Fundamentales en los Informes de Avance Financiero		2	0		4.3	Herramientas para la Supervisión		2	0		4.4	Información de Gestión		3	0		4.5	Comunicación por objetivos		3	0		5	SUPERVISIÓN	ES	6	0	6	5.1	Supervisión y Monitoreo		6	0	
No.	COMPONENTE	REFERENCIA P/T	SI	NO	TOTAL																																																																																																																																										
1	AMBIENTE DE CONTROL	EAC	15	2	17																																																																																																																																										
1.1	Integridad y Valores Éticos		1	1																																																																																																																																											
1.2	Estructura Organizativa		3	0																																																																																																																																											
1.3	Autoridad y Responsabilidad		3	0																																																																																																																																											
1.4	Políticas y Prácticas del Personal		3	1																																																																																																																																											
1.5	Competencia deL Personal		2	0																																																																																																																																											
1.6	Filosofía y Estilo de Gestión en la Organización		3	0																																																																																																																																											
2	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ER	7	4	11																																																																																																																																										
2.1	Objetivos		4	0																																																																																																																																											
2.2	Riesgo		1	3																																																																																																																																											
2.3	Análisis del Riesgo y su proceso		2	1																																																																																																																																											
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	EACC	8	2	10																																																																																																																																										
3.1	Tipos de Actividades de Control		5	2																																																																																																																																											
3.2	Control sobre los sistemas de información		3	0																																																																																																																																											
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	EIC	10	2	12																																																																																																																																										
4.1	Información en todos los niveles		0	2																																																																																																																																											
4.2	Datos Fundamentales en los Informes de Avance Financiero		2	0																																																																																																																																											
4.3	Herramientas para la Supervisión		2	0																																																																																																																																											
4.4	Información de Gestión		3	0																																																																																																																																											
4.5	Comunicación por objetivos		3	0																																																																																																																																											
5	SUPERVISIÓN	ES	6	0	6																																																																																																																																										
5.1	Supervisión y Monitoreo		6	0																																																																																																																																											
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/19																																																																																																																																												
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/19																																																																																																																																												


	MEDICIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO	ACI – MR 2 / 2																																													
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																															
<table border="1" data-bbox="375 539 1294 936"> <thead> <tr> <th>COMPONENTE</th><th>NIVEL DE CONFIANZA</th><th>NIVEL DE RIESGO</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AMBIENTE DE CONTROL</td><td>88,24%</td><td>11,76%</td></tr> <tr> <td>EVALUACIÓN DEL RIESGO</td><td>63,64%</td><td>36,36%</td></tr> <tr> <td>ACTIVIDADES DE CONTROL</td><td>80,00%</td><td>20,00%</td></tr> <tr> <td>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</td><td>83,33%</td><td>16,67%</td></tr> <tr> <td>SUPERVISIÓN</td><td>100,00%</td><td>0,00%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>415,20%</td><td>84,80%</td></tr> <tr> <td>PROMEDIO</td><td>83,04%</td><td>16,96%</td></tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="480 987 1187 1301"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td></tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr> <tr> <td colspan="3"></td></tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td></tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td></tr> </tbody> </table>			COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	AMBIENTE DE CONTROL	88,24%	11,76%	EVALUACIÓN DEL RIESGO	63,64%	36,36%	ACTIVIDADES DE CONTROL	80,00%	20,00%	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	83,33%	16,67%	SUPERVISIÓN	100,00%	0,00%	TOTAL	415,20%	84,80%	PROMEDIO	83,04%	16,96%	Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%				Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																																													
AMBIENTE DE CONTROL	88,24%	11,76%																																													
EVALUACIÓN DEL RIESGO	63,64%	36,36%																																													
ACTIVIDADES DE CONTROL	80,00%	20,00%																																													
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	83,33%	16,67%																																													
SUPERVISIÓN	100,00%	0,00%																																													
TOTAL	415,20%	84,80%																																													
PROMEDIO	83,04%	16,96%																																													
Nivel de Confianza																																															
Bajo	Moderada	Alta																																													
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																																													
Alto	Moderado	Bajo																																													
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																																													
Nivel de Riesgo																																															
<p>Análisis:</p> <p>Del 100% el 83,04% del Control Interno representa un Nivel de Confianza Alto y un Nivel Bajo de Riesgo con un 16,96%; debido a que no se identifican riesgos, lo que provoca no efectuar estrategias que prevengan los mismos, los procedimientos no se encuentran documentados y no se emiten informes de ningún tipo al área gerencial.</p> <p>Si analizamos cada uno de los aspectos del Control Interno, la mayor parte se encuentra con una confianza alta y un nivel de riesgo bajo; pero en lo que se refiere a la evaluación del riesgo, el nivel de confianza y el nivel de riesgo es moderado; por lo tanto se sugiere lo siguiente: la empresa debe identificar los riesgos tanto internos como externos, para poder realizar un análisis adecuado en todos los niveles jerárquicos de la misma basados en categorías de respuesta al riesgo.</p>																																															
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/19																																														
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/19																																														


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 1 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 593 1299 1406"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 593 1106 694"> No. 1 </td><td data-bbox="1106 593 1299 694"> REF EAC </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 694 614 734">CONDICIÓN:</td><td colspan="2" data-bbox="614 694 1299 734">La entidad no cuenta con un Código de Ética.</td></tr> <tr> <td data-bbox="371 734 614 1155">CRITERIO:</td><td colspan="2" data-bbox="614 734 1299 1155"> De acuerdo a la Norma 200-01 que trata de la Integridad y Valores Éticos menciona lo siguiente: La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente control, la administración y monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su capacidad y compromiso hacia la organización. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1155 614 1299">CAUSA:</td><td colspan="2" data-bbox="614 1155 1299 1299">Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no establecieron los principios y valores éticos de conducta que rijan el comportamiento de cada miembro que forma parte de la empresa.</td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1299 614 1406">EFFECTO:</td><td colspan="2" data-bbox="614 1299 1299 1406">El personal que labora en la entidad no cuenta con la debida información, para actuar frente a las responsabilidades que tienen a su cargo.</td></tr> </table>			No. 1		REF EAC	CONDICIÓN:	La entidad no cuenta con un Código de Ética.		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 200-01 que trata de la Integridad y Valores Éticos menciona lo siguiente: La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente control, la administración y monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su capacidad y compromiso hacia la organización.		CAUSA:	Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no establecieron los principios y valores éticos de conducta que rijan el comportamiento de cada miembro que forma parte de la empresa.		EFFECTO:	El personal que labora en la entidad no cuenta con la debida información, para actuar frente a las responsabilidades que tienen a su cargo.	
No. 1		REF EAC															
CONDICIÓN:	La entidad no cuenta con un Código de Ética.																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 200-01 que trata de la Integridad y Valores Éticos menciona lo siguiente: La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente control, la administración y monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su capacidad y compromiso hacia la organización.																
CAUSA:	Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no establecieron los principios y valores éticos de conducta que rijan el comportamiento de cada miembro que forma parte de la empresa.																
EFFECTO:	El personal que labora en la entidad no cuenta con la debida información, para actuar frente a las responsabilidades que tienen a su cargo.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 2 / 10										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1406"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694"> No. 2 </td> <td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF EAC </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 614 768"> CONDICIÓN: </td> <td data-bbox="614 694 1297 768"> Falta de capacitación del personal acorde a las necesidades de la E/S Chofercito Carretero </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 768 614 1086"> CRITERIO: </td> <td data-bbox="614 768 1297 1086"> De acuerdo a la Norma 407-06 que trata de la Capacitación y entrenamiento menciona lo siguiente: Los Directivos de la entidad promoverán de forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener mayor rendimiento y elevar su calidad de trabajo. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1086 614 1227"> CAUSA: </td> <td data-bbox="614 1086 1297 1227"> Falta de políticas internas que permitan a los funcionarios capacitarse de forma periódica para actualizar sus conocimientos y mejorar el desempeño de sus actividades. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1227 614 1406"> EFFECTO: </td> <td data-bbox="614 1227 1297 1406"> Al no existir la capacitación periódica provoca que los empleados y trabajadores no tengan conocimientos actualizados, lo que provoca que no cumplan a cabalidad sus funciones encomendadas en la entidad. </td> </tr> </table>			No. 2	REF EAC	CONDICIÓN:	Falta de capacitación del personal acorde a las necesidades de la E/S Chofercito Carretero	CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 407-06 que trata de la Capacitación y entrenamiento menciona lo siguiente: Los Directivos de la entidad promoverán de forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener mayor rendimiento y elevar su calidad de trabajo.	CAUSA:	Falta de políticas internas que permitan a los funcionarios capacitarse de forma periódica para actualizar sus conocimientos y mejorar el desempeño de sus actividades.	EFFECTO:	Al no existir la capacitación periódica provoca que los empleados y trabajadores no tengan conocimientos actualizados, lo que provoca que no cumplan a cabalidad sus funciones encomendadas en la entidad.
No. 2	REF EAC											
CONDICIÓN:	Falta de capacitación del personal acorde a las necesidades de la E/S Chofercito Carretero											
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 407-06 que trata de la Capacitación y entrenamiento menciona lo siguiente: Los Directivos de la entidad promoverán de forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener mayor rendimiento y elevar su calidad de trabajo.											
CAUSA:	Falta de políticas internas que permitan a los funcionarios capacitarse de forma periódica para actualizar sus conocimientos y mejorar el desempeño de sus actividades.											
EFFECTO:	Al no existir la capacitación periódica provoca que los empleados y trabajadores no tengan conocimientos actualizados, lo que provoca que no cumplan a cabalidad sus funciones encomendadas en la entidad.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20											


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 3 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 593 1297 1406"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 593 1106 696"> No. 3 </td><td data-bbox="1106 593 1297 696"> REF ER </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 696 616 801"> CONDICIÓN: </td><td colspan="2" data-bbox="616 696 1297 801"> En la entidad no están claramente identificados los mecanismos usados para definir los riesgos que surgen de fuentes externas </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 801 616 1086"> CRITERIO: </td><td colspan="2" data-bbox="616 801 1297 1086"> De acuerdo a la Norma de Control Interno 300-01 que trata de la Identificación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1086 616 1227"> CAUSA: </td><td colspan="2" data-bbox="616 1086 1297 1227"> Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no han identificado claramente los mecanismos, para definir los riesgos externos como: los económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1227 616 1406"> EFFECTO: </td><td colspan="2" data-bbox="616 1227 1297 1406"> Al no identificar los riesgos externos tampoco se puede percibir un cambio de las condiciones externas que afectan el normal desenvolvimiento de la empresa, por lo tanto, tampoco se podrán tomar acciones correctivas para mitigar estos riesgos. </td></tr> </table>			No. 3		REF ER	CONDICIÓN:	En la entidad no están claramente identificados los mecanismos usados para definir los riesgos que surgen de fuentes externas		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma de Control Interno 300-01 que trata de la Identificación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.		CAUSA:	Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no han identificado claramente los mecanismos, para definir los riesgos externos como: los económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales.		EFFECTO:	Al no identificar los riesgos externos tampoco se puede percibir un cambio de las condiciones externas que afectan el normal desenvolvimiento de la empresa, por lo tanto, tampoco se podrán tomar acciones correctivas para mitigar estos riesgos.	
No. 3		REF ER															
CONDICIÓN:	En la entidad no están claramente identificados los mecanismos usados para definir los riesgos que surgen de fuentes externas																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma de Control Interno 300-01 que trata de la Identificación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.																
CAUSA:	Los directivos de la E/S Chofercito Carretero, no han identificado claramente los mecanismos, para definir los riesgos externos como: los económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales.																
EFFECTO:	Al no identificar los riesgos externos tampoco se puede percibir un cambio de las condiciones externas que afectan el normal desenvolvimiento de la empresa, por lo tanto, tampoco se podrán tomar acciones correctivas para mitigar estos riesgos.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 4 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 593 1297 1337"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 593 1106 694"> No. 4 </td><td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF ER </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 694 619 768"> CONDICIÓN: </td><td colspan="2" data-bbox="619 694 1297 768"> La empresa no cuenta con una análisis de riesgos en todos los niveles jerárquicos </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 768 619 1086"> CRITERIO: </td><td colspan="2" data-bbox="619 768 1297 1086"> De acuerdo a la Norma 300-02 que trata del Plan de mitigación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1086 619 1227"> CAUSA: </td><td colspan="2" data-bbox="619 1086 1297 1227"> La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita plantear estrategias para identificar y valorar los riesgos en cada área y nivel jerárquico </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1227 619 1337"> EFFECTO: </td><td colspan="2" data-bbox="619 1227 1297 1337"> Al no contar con un plan de mitigación de riesgos, la empresa no puede identificar y valorar los riesgos impidiendo el logro de los objetivos empresariales.. </td></tr> </table>			No. 4		REF ER	CONDICIÓN:	La empresa no cuenta con una análisis de riesgos en todos los niveles jerárquicos		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-02 que trata del Plan de mitigación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.		CAUSA:	La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita plantear estrategias para identificar y valorar los riesgos en cada área y nivel jerárquico		EFFECTO:	Al no contar con un plan de mitigación de riesgos, la empresa no puede identificar y valorar los riesgos impidiendo el logro de los objetivos empresariales..	
No. 4		REF ER															
CONDICIÓN:	La empresa no cuenta con una análisis de riesgos en todos los niveles jerárquicos																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-02 que trata del Plan de mitigación de riesgos menciona lo siguiente: Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.																
CAUSA:	La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita plantear estrategias para identificar y valorar los riesgos en cada área y nivel jerárquico																
EFFECTO:	Al no contar con un plan de mitigación de riesgos, la empresa no puede identificar y valorar los riesgos impidiendo el logro de los objetivos empresariales..																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 5 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 593 1297 1370"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 593 1106 694"> No. 5 </td><td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF / PT ER </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 694 614 801"> CONDICIÓN: </td><td colspan="2" data-bbox="614 694 1297 801"> La empresa no elabora estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 801 614 1155"> CRITERIO: </td><td colspan="2" data-bbox="614 801 1297 1155"> De acuerdo a la Norma 300-03 que trata de la Valoración de los riesgos menciona lo siguiente: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1155 614 1263"> CAUSA: </td><td colspan="2" data-bbox="614 1155 1297 1263"> La empresa no obtiene suficiente información acerca de las situaciones de riesgo. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1263 614 1370"> EFFECTO: </td><td colspan="2" data-bbox="614 1263 1297 1370"> Al no contar con una valoración de riesgos, la empresa no puede reflexionar sobre cómo los riesgos afectan el logro de los objetivos empresariales. </td></tr> </table>			No. 5		REF / PT ER	CONDICIÓN:	La empresa no elabora estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-03 que trata de la Valoración de los riesgos menciona lo siguiente: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.		CAUSA:	La empresa no obtiene suficiente información acerca de las situaciones de riesgo.		EFFECTO:	Al no contar con una valoración de riesgos, la empresa no puede reflexionar sobre cómo los riesgos afectan el logro de los objetivos empresariales.	
No. 5		REF / PT ER															
CONDICIÓN:	La empresa no elabora estrategias o desarrolla acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-03 que trata de la Valoración de los riesgos menciona lo siguiente: La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.																
CAUSA:	La empresa no obtiene suficiente información acerca de las situaciones de riesgo.																
EFFECTO:	Al no contar con una valoración de riesgos, la empresa no puede reflexionar sobre cómo los riesgos afectan el logro de los objetivos empresariales.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																

	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 6 / 10										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1229"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694"> No. 6 </td> <td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF ER </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 614 768"> CONDICIÓN: </td> <td data-bbox="614 694 1297 768"> La empresa no tiene identificados las categorías de respuesta al riesgo </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 768 614 1014"> CRITERIO: </td> <td data-bbox="614 768 1297 1014"> De acuerdo a la Norma 300-04 que trata de la Respuesta al riesgo menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1014 614 1122"> CAUSA: </td> <td data-bbox="614 1014 1297 1122"> La empresa no tiene identificadas las categorías de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1122 614 1229"> EFFECTO: </td> <td data-bbox="614 1122 1297 1229"> Al no contar con una respuesta al riesgo, no se conoce las actividades que originan el riesgo y poder evitarlas. </td> </tr> </table>			No. 6	REF ER	CONDICIÓN:	La empresa no tiene identificados las categorías de respuesta al riesgo	CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-04 que trata de la Respuesta al riesgo menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.	CAUSA:	La empresa no tiene identificadas las categorías de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto	EFFECTO:	Al no contar con una respuesta al riesgo, no se conoce las actividades que originan el riesgo y poder evitarlas.
No. 6	REF ER											
CONDICIÓN:	La empresa no tiene identificados las categorías de respuesta al riesgo											
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 300-04 que trata de la Respuesta al riesgo menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.											
CAUSA:	La empresa no tiene identificadas las categorías de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto											
EFFECTO:	Al no contar con una respuesta al riesgo, no se conoce las actividades que originan el riesgo y poder evitarlas.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20											

	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 7 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1370"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="370 593 1106 694"> No. 7 </td><td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF EACC </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 694 614 801"> CONDICIÓN: </td><td colspan="2" data-bbox="614 694 1297 801"> La empresa no tiene documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 801 614 1155"> CRITERIO: </td><td colspan="2" data-bbox="614 801 1297 1155"> De acuerdo a la Norma 401-02 que trata de la Autorización y aprobación de transacciones y operaciones menciona lo siguiente: La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos. </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 1155 614 1263"> CAUSA: </td><td colspan="2" data-bbox="614 1155 1297 1263"> Las autoridades de la empresa no establecen los procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos. </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 1263 614 1370"> EFFECTO: </td><td colspan="2" data-bbox="614 1263 1297 1370"> Al no documentar los procedimientos, no se garantiza que se efectúen operaciones y actos administrativos válidos. </td></tr> </table>			No. 7		REF EACC	CONDICIÓN:	La empresa no tiene documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 401-02 que trata de la Autorización y aprobación de transacciones y operaciones menciona lo siguiente: La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.		CAUSA:	Las autoridades de la empresa no establecen los procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos.		EFFECTO:	Al no documentar los procedimientos, no se garantiza que se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.	
No. 7		REF EACC															
CONDICIÓN:	La empresa no tiene documentados los procedimientos de control en los procesos de actividades																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 401-02 que trata de la Autorización y aprobación de transacciones y operaciones menciona lo siguiente: La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.																
CAUSA:	Las autoridades de la empresa no establecen los procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos.																
EFFECTO:	Al no documentar los procedimientos, no se garantiza que se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 8 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1335"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="370 593 1104 696"> No. 8 </td><td data-bbox="1104 593 1297 696"> REF EACC </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 696 614 768">CONDICIÓN:</td><td colspan="2" data-bbox="614 696 1297 768"> En la empresa no se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 768 614 1086">CRITERIO:</td><td colspan="2" data-bbox="614 768 1297 1086"> De acuerdo a la Norma 401-03 que trata de la Supervisión menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno. </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 1086 614 1189">CAUSA:</td><td colspan="2" data-bbox="614 1086 1297 1189"> La empresa no evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera </td></tr> <tr> <td data-bbox="370 1189 614 1335">EFFECTO:</td><td colspan="2" data-bbox="614 1189 1297 1335"> Al no evaluar con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera, no se podrá determinar si las acciones existentes son apropiadas o no </td></tr> </table>			No. 8		REF EACC	CONDICIÓN:	En la empresa no se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 401-03 que trata de la Supervisión menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.		CAUSA:	La empresa no evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera		EFFECTO:	Al no evaluar con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera, no se podrá determinar si las acciones existentes son apropiadas o no	
No. 8		REF EACC															
CONDICIÓN:	En la empresa no se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 401-03 que trata de la Supervisión menciona lo siguiente: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.																
CAUSA:	La empresa no evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera																
EFFECTO:	Al no evaluar con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera, no se podrá determinar si las acciones existentes son apropiadas o no																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																


	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 9 / 10															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 593 1297 1198"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 593 1106 696"> No. 9 </td><td data-bbox="1106 593 1297 696"> REF EIC </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 696 616 801"> CONDICIÓN: </td><td colspan="2" data-bbox="616 696 1297 801"> La empresa no provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 801 616 1050"> CRITERIO: </td><td colspan="2" data-bbox="616 801 1297 1050"> De acuerdo a la Norma 500-01 que trata de los Controles sobre sistemas de información menciona lo siguiente: Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1050 616 1088"> CAUSA: </td><td colspan="2" data-bbox="616 1050 1297 1088"> La empresa no provee de informes a los empleados </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1088 616 1198"> EFFECTO: </td><td colspan="2" data-bbox="616 1088 1297 1198"> Al no proveer de informes a los empleados no se cumple con el acceso a la información y a estar al tanto del manejo de las operaciones de la empresa. </td></tr> </table>			No. 9		REF EIC	CONDICIÓN:	La empresa no provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle.		CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 500-01 que trata de los Controles sobre sistemas de información menciona lo siguiente: Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.		CAUSA:	La empresa no provee de informes a los empleados		EFFECTO:	Al no proveer de informes a los empleados no se cumple con el acceso a la información y a estar al tanto del manejo de las operaciones de la empresa.	
No. 9		REF EIC															
CONDICIÓN:	La empresa no provee de informes analíticos y periódicos a los empleados idóneos, en forma oportuna y con el nivel adecuado de detalle.																
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 500-01 que trata de los Controles sobre sistemas de información menciona lo siguiente: Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.																
CAUSA:	La empresa no provee de informes a los empleados																
EFFECTO:	Al no proveer de informes a los empleados no se cumple con el acceso a la información y a estar al tanto del manejo de las operaciones de la empresa.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20																

	HOJA DE HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	HH 10 / 10										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Control Interno Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1232"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694"> No. 10 </td> <td data-bbox="1106 593 1297 694"> REF EIC </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 614 801"> CONDICIÓN: </td> <td data-bbox="614 694 1297 801"> Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo no reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 801 614 1048"> CRITERIO: </td> <td data-bbox="614 801 1297 1048"> De acuerdo a la Norma 500-02 que trata de la Canales de comunicación abiertos menciona lo siguiente: Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1048 614 1120"> CAUSA: </td> <td data-bbox="614 1048 1297 1120"> El administrador y gerente no recibe trimestralmente los informes de cada área de la empresa </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1120 614 1232"> EFFECTO: </td> <td data-bbox="614 1120 1297 1232"> Al no recibir los informes trimestrales, los directivos no están al tanto de las actividades y riesgos que en cada área se presentan. </td> </tr> </table>			No. 10	REF EIC	CONDICIÓN:	Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo no reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre	CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 500-02 que trata de la Canales de comunicación abiertos menciona lo siguiente: Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.	CAUSA:	El administrador y gerente no recibe trimestralmente los informes de cada área de la empresa	EFFECTO:	Al no recibir los informes trimestrales, los directivos no están al tanto de las actividades y riesgos que en cada área se presentan.
No. 10	REF EIC											
CONDICIÓN:	Los gerentes y/o directores operativos y de apoyo no reciben informes por áreas de responsabilidad, al menos uno cada trimestre											
CRITERIO:	De acuerdo a la Norma 500-02 que trata de la Canales de comunicación abiertos menciona lo siguiente: Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.											
CAUSA:	El administrador y gerente no recibe trimestralmente los informes de cada área de la empresa											
EFFECTO:	Al no recibir los informes trimestrales, los directivos no están al tanto de las actividades y riesgos que en cada área se presentan.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/20											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/20											

AUDITORÍA FINANCIERA


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016


	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGAF 1/1																																																							
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																									
Objetivo General <ul style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”. Objetivos Específicos <ul style="list-style-type: none"> Determinar las cuentas de mayor relevancia de los estados financieros. Aplicar índices financieros. 																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el Programa de Auditoría Financiera.</td> <td>PGAF</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/21</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Solicite los Estados Financieros del año a auditar.</td> <td>EF</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/21</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realice el Análisis Financiero Vertical del Balance General.</td> <td>AVBG</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/22</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Realice el Análisis Financiero Vertical del Estado de Resultados.</td> <td>AVER</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/23</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Analice la cuenta del Disponible.</td> <td>D</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Analice la cuenta de Activos Fijos.</td> <td>AF</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/26</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Analice las Cuentas por pagar</td> <td>CP</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/27</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Analice la cuenta de Ingreso.</td> <td>I</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Analice la cuenta costos</td> <td>C</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/30</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Elabore la Hoja de Hallazgos.</td> <td>HH</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/01</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el Programa de Auditoría Financiera.	PGAF	PRPM	2017/08/21	2	Solicite los Estados Financieros del año a auditar.	EF	PRPM	2017/08/21	3	Realice el Análisis Financiero Vertical del Balance General.	AVBG	PRPM	2017/08/22	4	Realice el Análisis Financiero Vertical del Estado de Resultados.	AVER	PRPM	2017/08/23	5	Analice la cuenta del Disponible.	D	PRPM	2017/08/24	6	Analice la cuenta de Activos Fijos.	AF	PRPM	2017/08/26	7	Analice las Cuentas por pagar	CP	PRPM	2017/08/27	7	Analice la cuenta de Ingreso.	I	PRPM	2017/08/28	8	Analice la cuenta costos	C	PRPM	2017/08/30	9	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HH	PRPM	2017/09/01
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																																					
1	Elabore el Programa de Auditoría Financiera.	PGAF	PRPM	2017/08/21																																																					
2	Solicite los Estados Financieros del año a auditar.	EF	PRPM	2017/08/21																																																					
3	Realice el Análisis Financiero Vertical del Balance General.	AVBG	PRPM	2017/08/22																																																					
4	Realice el Análisis Financiero Vertical del Estado de Resultados.	AVER	PRPM	2017/08/23																																																					
5	Analice la cuenta del Disponible.	D	PRPM	2017/08/24																																																					
6	Analice la cuenta de Activos Fijos.	AF	PRPM	2017/08/26																																																					
7	Analice las Cuentas por pagar	CP	PRPM	2017/08/27																																																					
7	Analice la cuenta de Ingreso.	I	PRPM	2017/08/28																																																					
8	Analice la cuenta costos	C	PRPM	2017/08/30																																																					
9	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HH	PRPM	2017/09/01																																																					
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/21																																																							
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/21																																																							


	ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL DEL BALANCE GENERAL	AVBG 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016			
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA			
Hasta 31/12/2016			
ANÁLISIS VERTICAL			
Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Total	%
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 211.739,82	43,93%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 40.129,09	18,95%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 94.112,18	44,45%
10103	INVENTARIOS	\$ 28.504,12	13,46%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 48.994,43	23,14%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 270.284,59	56,07%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 270.284,40	99,9999%
10204	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 0,19	0,0001%
	TOTAL ACTIVO	\$ 482.024,41	100%
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 220.743,54	100%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 51.169,11	23,18%
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 155.598,75	70,49%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 13.306,23	6,03%
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 669,45	0,30%
	TOTAL PASIVO	\$ 220.743,54	100%
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL	\$ (6.481,44)	-2,48%
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 247.960,92	94,90%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 19.801,39	7,58%
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 261.280,87	100%


Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/22
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/22


	ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS	AVER 1 / 2																																																																																																																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																																																																											
<table><tr><th colspan="4">ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</th></tr><tr><th colspan="4">Hasta 31/12/2016</th></tr><tr><th colspan="4">ANÁLISIS VERTICAL</th></tr><tr><th>No. de Cuenta</th><th>Descripción de cuenta</th><th>Total</th><th>%</th></tr><tr><td>4</td><td>INGRESOS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>401</td><td>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</td><td>\$ 3.019.421,84</td><td>100,00%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>DIESEL</td><td>\$ 1.367.721,33</td><td>45,30%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>EXTRA</td><td>\$ 1.409.346,74</td><td>46,68%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>SUPER</td><td>\$ 236.433,03</td><td>7,83%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>SERVICIOS LUBRICADORA</td><td>\$ 4.901,21</td><td>0,16%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>VENTA DE QUINUA</td><td>\$ 1.019,53</td><td>0,03%</td></tr><tr><td>402</td><td>INGRESOS EXTRAORDINARIOS</td><td>\$ 21,94</td><td>0,00%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</td><td>\$ 21,54</td><td>98,18%</td></tr><tr><td>4E+10</td><td>OTROS INGRESOS</td><td>\$ 0,40</td><td>1,82%</td></tr><tr><td></td><td>TOTAL INGRESOS</td><td>\$ 3.019.443,78</td><td>100,00%</td></tr><tr><td>5</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td></td><td></td></tr><tr><td>510</td><td>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</td><td>\$ 2.788.655,15</td><td>93,00%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>COSTO DE VENTAS</td><td>\$ 2.743.840,17</td><td>98,39%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>TRANSPORTE EN COMPRAS</td><td>\$ 44.815,00</td><td>1,61%</td></tr><tr><td>52002</td><td>GASTOS</td><td>\$ 173.202,94</td><td>5,78%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER</td><td>\$ 84.387,34</td><td>48,72%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</td><td>\$ 10.374,74</td><td>5,99%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO</td><td>\$ 18.168,18</td><td>10,49%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN</td><td>\$ 21.065,00</td><td>12,16%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>MITTO Y REPARACION</td><td>\$ 2.595,31</td><td>1,50%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>PROMOCION Y PUBLICIDAD</td><td>\$ 247,48</td><td>0,14%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>COMBUSTIBLE</td><td>\$ 8,77</td><td>0,01%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>SEGUROS Y REASEGUROS</td><td>\$ 2.277,04</td><td>1,31%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>TRANSPORTE, FLETES, CORREOS</td><td>\$ 10,00</td><td>0,01%</td></tr><tr><td>5E+10</td><td>GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACCION</td><td>\$ 964,96</td><td>0,56%</td></tr></table>				ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS				Hasta 31/12/2016				ANÁLISIS VERTICAL				No. de Cuenta	Descripción de cuenta	Total	%	4	INGRESOS			401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.019.421,84	100,00%	4E+10	DIESEL	\$ 1.367.721,33	45,30%	4E+10	EXTRA	\$ 1.409.346,74	46,68%	4E+10	SUPER	\$ 236.433,03	7,83%	4E+10	SERVICIOS LUBRICADORA	\$ 4.901,21	0,16%	4E+10	VENTA DE QUINUA	\$ 1.019,53	0,03%	402	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ 21,94	0,00%	4E+10	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 21,54	98,18%	4E+10	OTROS INGRESOS	\$ 0,40	1,82%		TOTAL INGRESOS	\$ 3.019.443,78	100,00%	5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			510	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 2.788.655,15	93,00%	5E+10	COSTO DE VENTAS	\$ 2.743.840,17	98,39%	5E+10	TRANSPORTE EN COMPRAS	\$ 44.815,00	1,61%	52002	GASTOS	\$ 173.202,94	5,78%	5E+10	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER	\$ 84.387,34	48,72%	5E+10	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 10.374,74	5,99%	5E+10	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO	\$ 18.168,18	10,49%	5E+10	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN	\$ 21.065,00	12,16%	5E+10	MITTO Y REPARACION	\$ 2.595,31	1,50%	5E+10	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 247,48	0,14%	5E+10	COMBUSTIBLE	\$ 8,77	0,01%	5E+10	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 2.277,04	1,31%	5E+10	TRANSPORTE, FLETES, CORREOS	\$ 10,00	0,01%	5E+10	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACCION	\$ 964,96	0,56%
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS																																																																																																																											
Hasta 31/12/2016																																																																																																																											
ANÁLISIS VERTICAL																																																																																																																											
No. de Cuenta	Descripción de cuenta	Total	%																																																																																																																								
4	INGRESOS																																																																																																																										
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 3.019.421,84	100,00%																																																																																																																								
4E+10	DIESEL	\$ 1.367.721,33	45,30%																																																																																																																								
4E+10	EXTRA	\$ 1.409.346,74	46,68%																																																																																																																								
4E+10	SUPER	\$ 236.433,03	7,83%																																																																																																																								
4E+10	SERVICIOS LUBRICADORA	\$ 4.901,21	0,16%																																																																																																																								
4E+10	VENTA DE QUINUA	\$ 1.019,53	0,03%																																																																																																																								
402	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ 21,94	0,00%																																																																																																																								
4E+10	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 21,54	98,18%																																																																																																																								
4E+10	OTROS INGRESOS	\$ 0,40	1,82%																																																																																																																								
	TOTAL INGRESOS	\$ 3.019.443,78	100,00%																																																																																																																								
5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION																																																																																																																										
510	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 2.788.655,15	93,00%																																																																																																																								
5E+10	COSTO DE VENTAS	\$ 2.743.840,17	98,39%																																																																																																																								
5E+10	TRANSPORTE EN COMPRAS	\$ 44.815,00	1,61%																																																																																																																								
52002	GASTOS	\$ 173.202,94	5,78%																																																																																																																								
5E+10	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNER	\$ 84.387,34	48,72%																																																																																																																								
5E+10	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 10.374,74	5,99%																																																																																																																								
5E+10	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIO	\$ 18.168,18	10,49%																																																																																																																								
5E+10	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PN	\$ 21.065,00	12,16%																																																																																																																								
5E+10	MITTO Y REPARACION	\$ 2.595,31	1,50%																																																																																																																								
5E+10	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 247,48	0,14%																																																																																																																								
5E+10	COMBUSTIBLE	\$ 8,77	0,01%																																																																																																																								
5E+10	SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 2.277,04	1,31%																																																																																																																								
5E+10	TRANSPORTE, FLETES, CORREOS	\$ 10,00	0,01%																																																																																																																								
5E+10	GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACCION	\$ 964,96	0,56%																																																																																																																								
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/23																																																																																																																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/23																																																																																																																									


		ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS	AVER 2 / 2																																																																																																																				
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																																																																							
<table border="1"> <tr> <td>5E+10</td><td>AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES</td><td>\$ 3.545,33</td><td>2,05%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</td><td>\$ 2.891,39</td><td>1,67%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS</td><td>\$ 2.416,16</td><td>1,39%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES</td><td>\$ 1.413,54</td><td>0,82%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>ALIMENTACIÓN PERSONAL</td><td>\$ 2.315,30</td><td>1,34%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>TELEFONIA CELULAR</td><td>\$ 601,36</td><td>0,35%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>GASTOS NO DEDUCIBLES</td><td>\$ 1.328,26</td><td>0,77%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>ADECUACION Y MTTO EDIFICIO</td><td>\$ 1.591,01</td><td>0,92%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>SERVICIOS DE IMPRENTA</td><td>\$ 1.389,50</td><td>0,80%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>BONOS AL PERSONAL</td><td>\$ 641,04</td><td>0,37%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>ROPA DE TRABAJO</td><td>\$ 98,21</td><td>0,06%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>INDEMNIZACIONES</td><td>\$ 430,95</td><td>0,25%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>RETENCIONES ASUMIDAS</td><td>\$ 1.580,00</td><td>0,91%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>CERTIFICACION AMBIENTAL</td><td>\$ 411,74</td><td>0,24%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>MANTENIMIENTO PROGRAMA</td><td>\$ 4.894,26</td><td>2,83%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>SERVICIOS PRESTADOS</td><td>\$ 906,74</td><td>0,52%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS</td><td>\$ 638,87</td><td>0,37%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>IVA QUE SE CARGA EL GASTO</td><td>\$ 130,92</td><td>0,08%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>MERMAS Y DESPERDICIOS</td><td>\$ 7.356,02</td><td>4,25%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>DONACIONES</td><td>\$ 87,72</td><td>0,05%</td></tr> <tr> <td>52003</td><td>DEPRECIACIONES</td><td>\$ 15.497,23</td><td>0,52%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</td><td>\$ 15.497,23</td><td>100,00%</td></tr> <tr> <td>52004</td><td>AMORTIZACIONES</td><td>\$ 948,86</td><td>0,03%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>INTANGIBLES</td><td>\$ 948,86</td><td>100,00%</td></tr> <tr> <td>52007</td><td>GASTOS FINANCIEROS</td><td>\$ 20.176,68</td><td>0,67%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>INTERES</td><td>\$ 17.366,57</td><td>86,07%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>COMISIONES</td><td>\$ 2.794,22</td><td>13,85%</td></tr> <tr> <td>5E+10</td><td>OTROS GASTOS FINANCIEROS</td><td>\$ 15,89</td><td>0,08%</td></tr> <tr> <td></td><td>TOTAL GASTOS</td><td>\$ 2.998.480,88</td><td>100,00%</td></tr> </table>				5E+10	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 3.545,33	2,05%	5E+10	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.891,39	1,67%	5E+10	MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS	\$ 2.416,16	1,39%	5E+10	REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES	\$ 1.413,54	0,82%	5E+10	ALIMENTACIÓN PERSONAL	\$ 2.315,30	1,34%	5E+10	TELEFONIA CELULAR	\$ 601,36	0,35%	5E+10	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.328,26	0,77%	5E+10	ADECUACION Y MTTO EDIFICIO	\$ 1.591,01	0,92%	5E+10	SERVICIOS DE IMPRENTA	\$ 1.389,50	0,80%	5E+10	BONOS AL PERSONAL	\$ 641,04	0,37%	5E+10	ROPA DE TRABAJO	\$ 98,21	0,06%	5E+10	INDEMNIZACIONES	\$ 430,95	0,25%	5E+10	RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 1.580,00	0,91%	5E+10	CERTIFICACION AMBIENTAL	\$ 411,74	0,24%	5E+10	MANTENIMIENTO PROGRAMA	\$ 4.894,26	2,83%	5E+10	SERVICIOS PRESTADOS	\$ 906,74	0,52%	5E+10	GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS	\$ 638,87	0,37%	5E+10	IVA QUE SE CARGA EL GASTO	\$ 130,92	0,08%	5E+10	MERMAS Y DESPERDICIOS	\$ 7.356,02	4,25%	5E+10	DONACIONES	\$ 87,72	0,05%	52003	DEPRECIACIONES	\$ 15.497,23	0,52%	5E+10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 15.497,23	100,00%	52004	AMORTIZACIONES	\$ 948,86	0,03%	5E+10	INTANGIBLES	\$ 948,86	100,00%	52007	GASTOS FINANCIEROS	\$ 20.176,68	0,67%	5E+10	INTERES	\$ 17.366,57	86,07%	5E+10	COMISIONES	\$ 2.794,22	13,85%	5E+10	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 15,89	0,08%		TOTAL GASTOS	\$ 2.998.480,88	100,00%
5E+10	AGUA, ENERGIA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 3.545,33	2,05%																																																																																																																				
5E+10	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 2.891,39	1,67%																																																																																																																				
5E+10	MATERIALES Y SUMINISTROS GASTOS	\$ 2.416,16	1,39%																																																																																																																				
5E+10	REPUESTOS PARA MTTO Y REPARACIONES	\$ 1.413,54	0,82%																																																																																																																				
5E+10	ALIMENTACIÓN PERSONAL	\$ 2.315,30	1,34%																																																																																																																				
5E+10	TELEFONIA CELULAR	\$ 601,36	0,35%																																																																																																																				
5E+10	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 1.328,26	0,77%																																																																																																																				
5E+10	ADECUACION Y MTTO EDIFICIO	\$ 1.591,01	0,92%																																																																																																																				
5E+10	SERVICIOS DE IMPRENTA	\$ 1.389,50	0,80%																																																																																																																				
5E+10	BONOS AL PERSONAL	\$ 641,04	0,37%																																																																																																																				
5E+10	ROPA DE TRABAJO	\$ 98,21	0,06%																																																																																																																				
5E+10	INDEMNIZACIONES	\$ 430,95	0,25%																																																																																																																				
5E+10	RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 1.580,00	0,91%																																																																																																																				
5E+10	CERTIFICACION AMBIENTAL	\$ 411,74	0,24%																																																																																																																				
5E+10	MANTENIMIENTO PROGRAMA	\$ 4.894,26	2,83%																																																																																																																				
5E+10	SERVICIOS PRESTADOS	\$ 906,74	0,52%																																																																																																																				
5E+10	GTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS	\$ 638,87	0,37%																																																																																																																				
5E+10	IVA QUE SE CARGA EL GASTO	\$ 130,92	0,08%																																																																																																																				
5E+10	MERMAS Y DESPERDICIOS	\$ 7.356,02	4,25%																																																																																																																				
5E+10	DONACIONES	\$ 87,72	0,05%																																																																																																																				
52003	DEPRECIACIONES	\$ 15.497,23	0,52%																																																																																																																				
5E+10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 15.497,23	100,00%																																																																																																																				
52004	AMORTIZACIONES	\$ 948,86	0,03%																																																																																																																				
5E+10	INTANGIBLES	\$ 948,86	100,00%																																																																																																																				
52007	GASTOS FINANCIEROS	\$ 20.176,68	0,67%																																																																																																																				
5E+10	INTERES	\$ 17.366,57	86,07%																																																																																																																				
5E+10	COMISIONES	\$ 2.794,22	13,85%																																																																																																																				
5E+10	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 15,89	0,08%																																																																																																																				
	TOTAL GASTOS	\$ 2.998.480,88	100,00%																																																																																																																				
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/23																																																																																																																					
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/23																																																																																																																					


	RESUMEN DEL ANÁLISIS FINANCIERO	RAF 1 / 1
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
Efectivo y Equivalentes al efectivo	La cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo constituye el 18,95% del activo corriente y su análisis es primordial debido a que registra las disponibilidades del efectivo de la empresa y su aplicación	
Activos Financieros	Los Activos Financieros representan el 44,45% de los activos corrientes la misma es de vital importancia para la empresa debido a que son la base de la liquidez de la empresa	
Inventarios	Esta cuenta representa el 13,46% del total activo corriente y es el elemento principal para la producción de la empresa	
Propiedades, planta y equipo	La materialidad de esta cuenta es del 99,99% del total del activo no corriente ya que es una empresa de producción	
Cuentas y documentos por pagar	Representa el 23,18% del pasivo corriente y su importancia es significativa debido a los recursos que se obtienen de estos para el proceso de producción	
Ingresos	Los Ingresos representan el 100% siendo un rubro importante por ser una empresa de comercialización	
Costo de Ventas y produccion	El costo de producción representa el 93% de los costos y gastos con el cual se debe evaluar los controles y la clasificación de cada costo	


	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																																			
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																					
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar si los depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino. • Evaluar el sistema de Control Interno 																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elaboré el programa de auditoría</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo</td> <td>CSEE</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Solicitar confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la empresa</td> <td>CBIF</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Realizar conciliaciones bancarias</td> <td>CB</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/25</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elaboré el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo	CSEE	PRPM	2017/08/24	5	Solicitar confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la empresa	CBIF	PRPM	2017/08/24	6	Realizar conciliaciones bancarias	CB	PRPM	2017/08/25
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																	
1	Elaboré el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24																																	
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24																																	
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24																																	
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo	CSEE	PRPM	2017/08/24																																	
5	Solicitar confirmaciones bancarias a las instituciones financieras con las que trabaja la empresa	CBIF	PRPM	2017/08/24																																	
6	Realizar conciliaciones bancarias	CB	PRPM	2017/08/25																																	
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																																			
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																																			


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		ECI 1 / 1																																																													
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Efectivo y Equivalentes al efectivo Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Se maneja varias cuentas bancarias?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se hace la emisión de cheque con firmas conjuntas?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EMITEN CHEQUES SOLO UTILIZAN PLATAFORMA BANCARIA</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Es diferente la persona que autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿No se firman cheques en blanco?</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>6</td> <td>4</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Se maneja varias cuentas bancarias?	X			2	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X			3	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X			4	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?	X			5	¿Se hace la emisión de cheque con firmas conjuntas?		X	NO EMITEN CHEQUES SOLO UTILIZAN PLATAFORMA BANCARIA	6	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?		X		7	¿Es diferente la persona que autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	X			8	¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?	X			9	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?		X		10	¿No se firman cheques en blanco?		X		TOTAL		6	4	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																													
1	¿Se maneja varias cuentas bancarias?	X																																																															
2	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X																																																															
3	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X																																																															
4	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?	X																																																															
5	¿Se hace la emisión de cheque con firmas conjuntas?		X	NO EMITEN CHEQUES SOLO UTILIZAN PLATAFORMA BANCARIA																																																													
6	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques?		X																																																														
7	¿Es diferente la persona que autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	X																																																															
8	¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?	X																																																															
9	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?		X																																																														
10	¿No se firman cheques en blanco?		X																																																														
TOTAL		6	4																																																														
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/24																																																														
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/24																																																														


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Efectivo y Equivalentes al efectivo Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 60\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 60\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 40\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1090 1187 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100% el 60% del Sistema de Control Interno de Cuentas de Efectivo y Equivalentes al efectivo representa un Nivel de Confianza Medio, mientras que el 40% representa un Nivel de Riesgo Medio por lo que no se utilizan cheques y no cuentan con controlen que eviten posibles sobregiros bancarios.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24																			


	CEDULA SUMARIA	CSEE 1 / 1					
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Efectivo y Equivalentes al efectivo Período: Al 31 de Diciembre del 2016							
CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
DEBE	P/T		DEBE	P/T	HABER	P/T	P/T
Bancos	AP-IG 4/7	736,88					736,88


	CONFIRMACIÓN BANCARIA	CBIF 1 / 1									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Efectivo y Equivalentes al efectivo Período: Al 31 de Diciembre del 2016											
<p>Señores</p> <p>BANCO INTERNACIONAL</p> <p>Presente.</p> <p>Hemos suministrado a nuestras auditoras la siguiente información, al cierre de operaciones al 31 de diciembre del 2016, relacionada con nuestros depósitos y saldos. Por favor confirme la exactitud de la información suministrada.</p> <p>Aunque no solicitamos un estudio profundo y detallado de sus registros, si durante el proceso de recaudación de información, encuentran alguna otra información relacionada con depósitos o préstamos de la cuenta, les rogamos incluirla a continuación</p> <p>1.- Al cierre de operaciones en la fecha indicada, nuestros registros indicaron los siguientes saldos de depósitos</p> <table border="1" data-bbox="475 1267 1193 1429"> <thead> <tr> <th>TIPO DE CUENTA</th> <th>CTA. NO.</th> <th>SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CORRIENTE</td> <td>3100605402</td> <td>610,14</td> </tr> <tr> <td>AHORROS</td> <td>3100711813</td> <td>126,74</td> </tr> </tbody> </table>			TIPO DE CUENTA	CTA. NO.	SALDO	CORRIENTE	3100605402	610,14	AHORROS	3100711813	126,74
TIPO DE CUENTA	CTA. NO.	SALDO									
CORRIENTE	3100605402	610,14									
AHORROS	3100711813	126,74									
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24										
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24										

	CONCILIACIÓN BANCARIA	CB 1 / 1																
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Efectivo y Equivalentes al efectivo Período: Al 31 de Diciembre del 2016																		
<table><tr><td>SALDO SEGÚN LIBROS</td><td>736,88 »Δ</td></tr><tr><td>(-) Depósitos en tránsito</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(+)Cheque girados y no cobrados</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(-) Notas de crédito</td><td>0,00</td></tr><tr><td>(+) Nota de débito</td><td>0,00</td></tr><tr><td>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</td><td>736,88 Σ</td></tr><tr><td>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</td><td>736,88 »</td></tr><tr><td>DIFERENCIA</td><td>0,00 ≠</td></tr></table>			SALDO SEGÚN LIBROS	736,88 »Δ	(-) Depósitos en tránsito	0,00	(+)Cheque girados y no cobrados	0,00	(-) Notas de crédito	0,00	(+) Nota de débito	0,00	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	736,88 Σ	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	736,88 »	DIFERENCIA	0,00 ≠
SALDO SEGÚN LIBROS	736,88 »Δ																	
(-) Depósitos en tránsito	0,00																	
(+)Cheque girados y no cobrados	0,00																	
(-) Notas de crédito	0,00																	
(+) Nota de débito	0,00																	
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	736,88 Σ																	
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	736,88 »																	
DIFERENCIA	0,00 ≠																	
Marcas de Auditoría » Confrontado con libros Δ Comprobado con auxiliar Σ Totalizado ≠ Diferencia																		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/25																	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/25																	

	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																																								
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																										
Objetivos <ul style="list-style-type: none">• Comprobar si los activos financieros son auténticos y si tienen origen relacionado con la actividad de la empresa.• Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros de acuerdo a lo que indica las Normas Internacionales de Información Financiera.• Evaluar el sistema de Control Interno																																										
<table><tr><th>No.</th><th>PROCEDIMIENTOS</th><th>REF.</th><th>ELAB. POR:</th><th>FECHA</th></tr><tr><td>1</td><td>Realicé el programa de auditoria</td><td>PGA</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>2</td><td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td><td>ECI</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>3</td><td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td><td>NCR</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>4</td><td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta activos financieros</td><td>CS</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>5</td><td>Cotejar el saldo de los registros auxiliares con la cuenta de control del mayor general.</td><td>SAMG</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>6</td><td>Solicitar confirmaciones de los activos financieros a los mayores deudores</td><td>CAF</td><td>PRPM</td><td>2017/08/24</td></tr><tr><td>7</td><td>Compilar los resultados de las confirmaciones</td><td>RC</td><td>PRPM</td><td>2017/08/25</td></tr></table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Realicé el programa de auditoria	PGA	PRPM	2017/08/24	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta activos financieros	CS	PRPM	2017/08/24	5	Cotejar el saldo de los registros auxiliares con la cuenta de control del mayor general.	SAMG	PRPM	2017/08/24	6	Solicitar confirmaciones de los activos financieros a los mayores deudores	CAF	PRPM	2017/08/24	7	Compilar los resultados de las confirmaciones	RC	PRPM	2017/08/25
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																						
1	Realicé el programa de auditoria	PGA	PRPM	2017/08/24																																						
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24																																						
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24																																						
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta activos financieros	CS	PRPM	2017/08/24																																						
5	Cotejar el saldo de los registros auxiliares con la cuenta de control del mayor general.	SAMG	PRPM	2017/08/24																																						
6	Solicitar confirmaciones de los activos financieros a los mayores deudores	CAF	PRPM	2017/08/24																																						
7	Compilar los resultados de las confirmaciones	RC	PRPM	2017/08/25																																						
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																																								
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																																								

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		ECI 1 / 1																																																												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Existen políticas para el cobro de cuentas y documentos por cobrar?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Se cobra intereses por retraso en los pagos?</td> <td></td> <td>X</td> <td>DEBIDO A QUE SON CLIENTES IMPORTANTES Y CON VARIOS AÑOS DE RELACIONES COMERCIALES</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se concilian periódicamente auxiliares y la cuenta del mayor correspondiente?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Se lleva un registro detallado de documentos por cobrar?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿La persona que otorga los créditos es la misma que cobra y registra?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Cuenta con una reserva en caso de estimaciones de cuentas difíciles o de dudosa recuperación?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Se tiene algún control adicional para las cuentas incobrables?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>9</td> <td>1</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Existen políticas para el cobro de cuentas y documentos por cobrar?	X			2	¿Se cobra intereses por retraso en los pagos?		X	DEBIDO A QUE SON CLIENTES IMPORTANTES Y CON VARIOS AÑOS DE RELACIONES COMERCIALES	3	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?	X			4	¿Se concilian periódicamente auxiliares y la cuenta del mayor correspondiente?	X			5	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X			6	¿Se lleva un registro detallado de documentos por cobrar?	X			7	¿La persona que otorga los créditos es la misma que cobra y registra?	X			8	¿Cuenta con una reserva en caso de estimaciones de cuentas difíciles o de dudosa recuperación?	X			9	¿Se tiene algún control adicional para las cuentas incobrables?	X			10	¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar?	X				TOTAL	9	1	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																											
1	¿Existen políticas para el cobro de cuentas y documentos por cobrar?	X																																																													
2	¿Se cobra intereses por retraso en los pagos?		X	DEBIDO A QUE SON CLIENTES IMPORTANTES Y CON VARIOS AÑOS DE RELACIONES COMERCIALES																																																											
3	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?	X																																																													
4	¿Se concilian periódicamente auxiliares y la cuenta del mayor correspondiente?	X																																																													
5	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X																																																													
6	¿Se lleva un registro detallado de documentos por cobrar?	X																																																													
7	¿La persona que otorga los créditos es la misma que cobra y registra?	X																																																													
8	¿Cuenta con una reserva en caso de estimaciones de cuentas difíciles o de dudosa recuperación?	X																																																													
9	¿Se tiene algún control adicional para las cuentas incobrables?	X																																																													
10	¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar?	X																																																													
	TOTAL	9	1																																																												
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																																																													
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																																																													

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100% el 90% del Sistema de Control Interno de Activos financieros representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que no cobra intereses en el retraso de pago de clientes.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24																			

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CÉDULA SUMARIA		CS 1 / 1																					
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">CUENTA</th> <th rowspan="2">REF P/T</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</th> <th colspan="4">AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN AUDITORÍA</th> </tr> <tr> <th>DEBE</th> <th>P/T</th> <th>HABER</th> <th>P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Activos Financieros</td> <td>AF-AVBG 1/4</td> <td>94.112,18</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>94.112,18</td> </tr> </tbody> </table>						CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DEBE	P/T	HABER	P/T	Activos Financieros	AF-AVBG 1/4	94.112,18					94.112,18
CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN						SALDO SEGÚN AUDITORÍA																
			DEBE	P/T	HABER	P/T																			
Activos Financieros	AF-AVBG 1/4	94.112,18					94.112,18																		
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/24																						
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/24																						



CEDULA SUMARIA

SAMG

1 / 1

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría Financiera

Sub-área: Activos Financieros

Período: Al 31 de Diciembre del 2016


DETALLE	VALOR		%
INSTITUTO JAIME ROLDOS AGUILERA	290	»	0,31%
MUNICIPIO DE COLTA	14323,34	»	15,22%
SIG TIERRAS UNID EJECUTORA	59,93	»	0,06%
SINDICATO DE CHOFERES COLTA	443,07	»	0,47%
INYPESA INFORMES Y PROYECTOS S. A.	22,34	»	0,02%
DISTRITO EDUCATIVO	490,81	»	0,52%
COLMITUR	1083,09	»	1,15%
SINAPROY	5984,36	»	6,36%
COOP MINGA LTDA	52	»	0,06%
CORTIALVA	30531,44	»	32,44%
ECUACEM	150	»	0,16%
CODECH	61,78	»	0,07%
SR JUAN CARLOS PAUCAR	12650,77	»	13,44%
KENWORT	3874,86	»	4,12%
GAD SANTIAGO DE QUITO	39,09	»	0,04%
CONSTRUCTORA CEVALLOS	44,08	»	0,05%
SR HECTOR PAUCAR	19720,56	»	20,95%
PROV CTAS INCOBRABLES	-628,43	»	-0,67%
BOMBEROS	514,19	»	0,55%
TIERRAS ALTAS	85,8	»	0,09%
FEPP	127,59	»	0,14%
JAR CARGO	4191,51	»	4,45%
Σ	94112,18		100%


Elaborado por: **PRPM**


Fecha: 2017/08/24


Revisado por: **LGSA – RVCO**


Fecha: 2017/08/24


	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 1 / 6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, del 2016</p> <p>Señores</p> <p>MUNICIPIO DE COLTA</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$14323,34 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente,</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 2 / 6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, del 2016</p> <p>Señores</p> <p>SINDICATO DE CHOFERES COLTA</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$443,07 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente,</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24	


	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 3 / 6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, del 2016</p> <p>Señores</p> <p>COLMITUR</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$1083,09 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente,</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24	


	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 4 / 6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
Riobamba, del 2016 Señores SINAPROY Presente Estimados señores En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016 - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$5984,36 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna Con el objeto de realizar una comprobación de saldos Atentamente, Pablo Paucar		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24	


	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 5 / 6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, del 2016</p> <p>Señores</p> <p>CORTIALVA</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$30531,44 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente,</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/25	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/25	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CAF 6 /6
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, del 2016</p> <p>Señores</p> <p>KENWORT</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por ustedes hacia la Estación de Servicio Chofercito Carretero es: \$3874,86 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la Estación de Servicio Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente,</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/25	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/25	


	RESULTADO DE CONFIRMACIONES	RC 1 / 1																																																			
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="293 562 549 667" rowspan="2">CLIENTE</th> <th data-bbox="549 562 695 667" rowspan="2">REF.</th> <th data-bbox="695 562 948 667" rowspan="2">MONTO CONFIRMADO</th> <th colspan="3" data-bbox="948 562 1377 607">RESPUESTAS</th> </tr> <tr> <th data-bbox="948 607 1083 667">POSITIVA</th> <th data-bbox="1083 607 1230 667">NEGATIVA</th> <th data-bbox="1230 607 1377 667">NO RESPONDE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="293 667 549 741">MUNICIPIO DE COLTA</td> <td data-bbox="549 667 695 741"></td> <td data-bbox="695 667 948 741">14323,34</td> <td data-bbox="948 667 1083 741">X</td> <td data-bbox="1083 667 1230 741"></td> <td data-bbox="1230 667 1377 741"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 741 549 815">SINDICATO DE CHOFERES COLTA</td> <td data-bbox="549 741 695 815"></td> <td data-bbox="695 741 948 815">443,07</td> <td data-bbox="948 741 1083 815">X</td> <td data-bbox="1083 741 1230 815"></td> <td data-bbox="1230 741 1377 815"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 815 549 853">COLMITUR</td> <td data-bbox="549 815 695 853"></td> <td data-bbox="695 815 948 853">1083,09</td> <td data-bbox="948 815 1083 853">X</td> <td data-bbox="1083 815 1230 853"></td> <td data-bbox="1230 815 1377 853"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 853 549 891">SINAPROY</td> <td data-bbox="549 853 695 891"></td> <td data-bbox="695 853 948 891">5984,36</td> <td data-bbox="948 853 1083 891">X</td> <td data-bbox="1083 853 1230 891"></td> <td data-bbox="1230 853 1377 891"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 891 549 929">CORTIALVA</td> <td data-bbox="549 891 695 929"></td> <td data-bbox="695 891 948 929">30531,44</td> <td data-bbox="948 891 1083 929">X</td> <td data-bbox="1083 891 1230 929"></td> <td data-bbox="1230 891 1377 929"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 929 549 967">KENWORT</td> <td data-bbox="549 929 695 967"></td> <td data-bbox="695 929 948 967">3874,86</td> <td data-bbox="948 929 1083 967">X</td> <td data-bbox="1083 929 1230 967"></td> <td data-bbox="1230 929 1377 967"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 967 549 1014">TOTAL</td> <td data-bbox="549 967 695 1014"></td> <td data-bbox="695 967 948 1014">94112,18</td> <td data-bbox="948 967 1083 1014"></td> <td data-bbox="1083 967 1230 1014"></td> <td data-bbox="1230 967 1377 1014"></td> </tr> </tbody> </table>			CLIENTE	REF.	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESPONDE	MUNICIPIO DE COLTA		14323,34	X			SINDICATO DE CHOFERES COLTA		443,07	X			COLMITUR		1083,09	X			SINAPROY		5984,36	X			CORTIALVA		30531,44	X			KENWORT		3874,86	X			TOTAL		94112,18			
CLIENTE	REF.	MONTO CONFIRMADO				RESPUESTAS																																															
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESPONDE																																																
MUNICIPIO DE COLTA		14323,34	X																																																		
SINDICATO DE CHOFERES COLTA		443,07	X																																																		
COLMITUR		1083,09	X																																																		
SINAPROY		5984,36	X																																																		
CORTIALVA		30531,44	X																																																		
KENWORT		3874,86	X																																																		
TOTAL		94112,18																																																			
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/25																																																				
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/25																																																				


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																														
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar la autenticidad de los inventarios • Determinar si los movimientos de entradas y salidas de los inventarios están adecuadamente contabilizados en el periodo correspondiente • Evaluar el sistema de control interno 																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Realicé el programa de auditoria</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta inventarios</td> <td>CS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta inventarios y materia prima</td> <td>SCSK</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Realicé el programa de auditoria	PGA	PRPM	2017/08/24	1	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24	2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24	3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta inventarios	CS	PRPM	2017/08/24	4	Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta inventarios y materia prima	SCSK	PRPM	2017/08/24
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																												
1	Realicé el programa de auditoria	PGA	PRPM	2017/08/24																												
1	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24																												
2	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24																												
3	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta inventarios	CS	PRPM	2017/08/24																												
4	Comparar el saldo contable con el saldo según KARDEX de la cuenta inventarios y materia prima	SCSK	PRPM	2017/08/24																												
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																														
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																														


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		ECI 1 / 1																																																												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Existen políticas establecidas para el manejo de inventarios?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada periodo?</td> <td></td> <td>X</td> <td>SE MANEJA SOLO POR ORDENES DE COMPRA</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se encuentran estos auxiliares conciliados mensualmente con los estados financieros?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se utiliza un método de inventarios para el control?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EXISTE UN CONTROL DE INVENTARIOS</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Realiza inventarios físicos directamente de los productos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Se manejan mediante órdenes de producción los pedidos de materiales?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Las órdenes de producción se encuentran prenumeradas?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EXISTE ORDENES DE PRODUCCIÓN SOLO ORDENES DE COMPRA</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Existe una persona que corrobora que la producción sea igual a la solicitada?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿La persona encargada del despacho de combustible es responsable de los faltantes y sobrantes de la producción?</td> <td>X</td> <td></td> <td>ES RESPONSABLE EL TRANSPORTISTA</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>7</td> <td>3</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Existen políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X			2	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada periodo?		X	SE MANEJA SOLO POR ORDENES DE COMPRA	3	¿Se encuentran estos auxiliares conciliados mensualmente con los estados financieros?	X			4	¿Se utiliza un método de inventarios para el control?		X	NO EXISTE UN CONTROL DE INVENTARIOS	5	¿Realiza inventarios físicos directamente de los productos?	X			6	¿Se manejan mediante órdenes de producción los pedidos de materiales?	X			7	¿Las órdenes de producción se encuentran prenumeradas?		X	NO EXISTE ORDENES DE PRODUCCIÓN SOLO ORDENES DE COMPRA	8	¿Existe una persona que corrobora que la producción sea igual a la solicitada?	X			9	¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro?	X			10	¿La persona encargada del despacho de combustible es responsable de los faltantes y sobrantes de la producción?	X		ES RESPONSABLE EL TRANSPORTISTA	TOTAL		7	3	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																											
1	¿Existen políticas establecidas para el manejo de inventarios?	X																																																													
2	¿Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares de inventarios que detallen las existencias al cierre de cada periodo?		X	SE MANEJA SOLO POR ORDENES DE COMPRA																																																											
3	¿Se encuentran estos auxiliares conciliados mensualmente con los estados financieros?	X																																																													
4	¿Se utiliza un método de inventarios para el control?		X	NO EXISTE UN CONTROL DE INVENTARIOS																																																											
5	¿Realiza inventarios físicos directamente de los productos?	X																																																													
6	¿Se manejan mediante órdenes de producción los pedidos de materiales?	X																																																													
7	¿Las órdenes de producción se encuentran prenumeradas?		X	NO EXISTE ORDENES DE PRODUCCIÓN SOLO ORDENES DE COMPRA																																																											
8	¿Existe una persona que corrobora que la producción sea igual a la solicitada?	X																																																													
9	¿Las devoluciones se cuentan de manera física antes de su registro?	X																																																													
10	¿La persona encargada del despacho de combustible es responsable de los faltantes y sobrantes de la producción?	X		ES RESPONSABLE EL TRANSPORTISTA																																																											
TOTAL		7	3																																																												
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																																																													
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																																																													


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 70\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1090 1187 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 70% del Sistema de Control Interno de Inventarios representa un Nivel de Confianza Medio, mientras que el 40% representa un Nivel de Riesgo Medio por lo que no existe un control de inventarios más detallado.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/24																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/24																			


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CÉDULA SUMARIA				CS 1 / 1		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016							
CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
DEBE	P/T		DEBE	P/T	HABER	P/T	P/T
Inventarios	AF-AVBG 1/4	28.504,12					28.504,12


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	COMPARACIÓN DE SALDO	SCSK 1 / 1																				
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016																						
<table><tr><th>INVENTARIO</th><th>SALDO EN LIBROS</th><th></th><th>SALDO AUDITADO</th><th></th></tr><tr><td>COMBUSTIBLE</td><td>21,838.84</td><td>✓</td><td>21,838.84</td><td>✓</td></tr><tr><td>LUBRICANTES EN ALMACÉN</td><td>6,665.28</td><td>✓</td><td>6,665.28</td><td>✓</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>28504,12</td><td>Σ</td><td>28504,12</td><td>Σ</td></tr></table>			INVENTARIO	SALDO EN LIBROS		SALDO AUDITADO		COMBUSTIBLE	21,838.84	✓	21,838.84	✓	LUBRICANTES EN ALMACÉN	6,665.28	✓	6,665.28	✓	TOTAL	28504,12	Σ	28504,12	Σ
INVENTARIO	SALDO EN LIBROS		SALDO AUDITADO																			
COMBUSTIBLE	21,838.84	✓	21,838.84	✓																		
LUBRICANTES EN ALMACÉN	6,665.28	✓	6,665.28	✓																		
TOTAL	28504,12	Σ	28504,12	Σ																		
Marcas de Auditoría ✓ Cotejado Σ Totalizado																						
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/24																				
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/24																				


	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																											
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar si los depósitos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción en cuanto a su uso y destino. • Evaluar el sistema de Control Interno 																											
<table border="1" data-bbox="325 801 1343 1176"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta</td> <td>CS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/24
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																							
1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24																							
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24																							
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24																							
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/24																							
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/26																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/26																									


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		PGA 1 / 1																																																												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Propiedades, planta y equipo Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones?</td> <td></td> <td>X</td> <td>SE SOLICITA AL PROPIETARIO Y EL ES EL QUE DECIDE</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten cuando se realicen inventario físico?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo fijo?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Existe un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de las depreciaciones son revisados?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>9</td> <td>1</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones?		X	SE SOLICITA AL PROPIETARIO Y EL ES EL QUE DECIDE	2	¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos?	X			3	¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos?	X			4	¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten cuando se realicen inventario físico?	X			5	¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición?	X			6	¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos?	X			7	¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos?	X			8	¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo fijo?	X			9	¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes?	X			10	¿Existe un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de las depreciaciones son revisados?	X			TOTAL		9	1	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																											
1	¿Existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones?		X	SE SOLICITA AL PROPIETARIO Y EL ES EL QUE DECIDE																																																											
2	¿Existen registros auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada, los cuales son conciliados periódicamente y comprobados con los inventarios físicos?	X																																																													
3	¿Cuenta la empresa con archivos permanentes de los documentos de soporte del costo de los activos?	X																																																													
4	¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten cuando se realicen inventario físico?	X																																																													
5	¿Todos los activos fijos poseen facturas o títulos de propiedad que respalden su adquisición?	X																																																													
6	¿Se realiza periódicamente el mantenimiento de los activos fijos?	X																																																													
7	¿Se cuenta con actas de entrega recepción de todos los activos?	X																																																													
8	¿Se lleva un registro de los mantenimientos de cada activo fijo?	X																																																													
9	¿Los cálculos de las depreciaciones se realizan en función de la vida útil de los bienes?	X																																																													
10	¿Existe un solo método para las depreciaciones de los activos y los cálculos de las depreciaciones son revisados?	X																																																													
TOTAL		9	1																																																												
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/26																																																													
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/26																																																													


	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Propiedades, planta y equipo Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td> </tr> <tr> <td>5% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </tbody> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 90% del Sistema de Control Interno de propiedades, planta y equipo representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/26																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/26																			


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CEDULA SUMARIA				CS 1 / 1																																																					
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Fijos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">CUENTA</th> <th rowspan="2">REF P/T</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</th> <th colspan="4">AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN AUDITORÍA</th> </tr> <tr> <th>DEBE</th> <th>P/T</th> <th>HABER</th> <th>P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TERRENOS</td> <td></td> <td>20,000.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>20,000.00 »</td> </tr> <tr> <td>EDIFICIOS</td> <td></td> <td>260,009.94</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>260,009.94 »</td> </tr> <tr> <td>MUEBLES Y ENSERES</td> <td></td> <td>2,364.28</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2,364.28 »</td> </tr> <tr> <td>MAQUINARIA Y EQUIPO</td> <td></td> <td>67,160.76</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>67,160.76 »</td> </tr> <tr> <td>DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP</td> <td></td> <td>-79,250.58</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-79,250.58 »</td> </tr> </tbody> </table>								CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DEBE	P/T	HABER	P/T	TERRENOS		20,000.00					20,000.00 »	EDIFICIOS		260,009.94					260,009.94 »	MUEBLES Y ENSERES		2,364.28					2,364.28 »	MAQUINARIA Y EQUIPO		67,160.76					67,160.76 »	DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP		-79,250.58					-79,250.58 »
CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA																																																				
			DEBE	P/T	HABER	P/T																																																					
TERRENOS		20,000.00					20,000.00 »																																																				
EDIFICIOS		260,009.94					260,009.94 »																																																				
MUEBLES Y ENSERES		2,364.28					2,364.28 »																																																				
MAQUINARIA Y EQUIPO		67,160.76					67,160.76 »																																																				
DEP. ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP		-79,250.58					-79,250.58 »																																																				
Marcas de Auditoría » Confrontado con libros ≠ Diferencia																																																											
Elaborado por: PRPM				Fecha: 2017/08/26																																																							
Revisado por: LGSA – RVCO				Fecha: 2017/08/26																																																							


	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PAF – AA 1 /																																								
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																										
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar si los saldos de los pasivos corrientes y no corrientes son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades y capacidad de la empresa. • Evaluar el Control Interno. 																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta</td> <td>CS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones.</td> <td>PCO</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Confirmar el saldo de los proveedores seleccionados.</td> <td>CSP</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Realizar conciliaciones bancarias</td> <td>CB</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/24</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/24	5	Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones.	PCO	PRPM	2017/08/24	6	Confirmar el saldo de los proveedores seleccionados.	CSP	PRPM	2017/08/24	7	Realizar conciliaciones bancarias	CB	PRPM	2017/08/24
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																																						
1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/24																																						
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/24																																						
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/24																																						
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/24																																						
5	Detallar los proveedores con los que la empresa mantiene obligaciones.	PCO	PRPM	2017/08/24																																						
6	Confirmar el saldo de los proveedores seleccionados.	CSP	PRPM	2017/08/24																																						
7	Realizar conciliaciones bancarias	CB	PRPM	2017/08/24																																						
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/27																																								
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/27																																								


		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		ECI 1 / 1																																																													
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿El pasivo por compras se captura en un documento en el momento en que se reciben los materiales, verificándolos por conteo u otro medio la cantidad recibida?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Todos los pasivos corrientes y no corrientes poseen documentos de respaldo?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se vigila que el uso de estas cuentas reflejan únicamente adeudos a cargo de la entidad provenientes de su giro de las actividades?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y buena imagen?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Los pagos se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para el pago?</td> <td></td> <td>X</td> <td>SE EFECTÚA EL PAGO CADA 15</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Se controlan las facturas inmediatamente después de que son recibidas?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Se necesita de autorización escrita para efectuar compras a crédito?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>9</td> <td>1</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿El pasivo por compras se captura en un documento en el momento en que se reciben los materiales, verificándolos por conteo u otro medio la cantidad recibida?	X			2	¿Todos los pasivos corrientes y no corrientes poseen documentos de respaldo?	X			3	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?	X			4	¿Se vigila que el uso de estas cuentas reflejan únicamente adeudos a cargo de la entidad provenientes de su giro de las actividades?	X			5	¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente?	X			6	¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y buena imagen?	X			7	¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados?	X			8	¿Los pagos se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para el pago?		X	SE EFECTÚA EL PAGO CADA 15	9	¿Se controlan las facturas inmediatamente después de que son recibidas?	X			10	¿Se necesita de autorización escrita para efectuar compras a crédito?	X			TOTAL		9	1	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																													
1	¿El pasivo por compras se captura en un documento en el momento en que se reciben los materiales, verificándolos por conteo u otro medio la cantidad recibida?	X																																																															
2	¿Todos los pasivos corrientes y no corrientes poseen documentos de respaldo?	X																																																															
3	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?	X																																																															
4	¿Se vigila que el uso de estas cuentas reflejan únicamente adeudos a cargo de la entidad provenientes de su giro de las actividades?	X																																																															
5	¿Se llevan registros de saldos por cada pasivo corriente?	X																																																															
6	¿Es adecuada la programación de pagos a pasivos a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y buena imagen?	X																																																															
7	¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a pasivos los anticipos que les han sido entregados?	X																																																															
8	¿Los pagos se preparan una vez que la documentación ha sido revisada y autorizada para el pago?		X	SE EFECTÚA EL PAGO CADA 15																																																													
9	¿Se controlan las facturas inmediatamente después de que son recibidas?	X																																																															
10	¿Se necesita de autorización escrita para efectuar compras a crédito?	X																																																															
TOTAL		9	1																																																														
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/27																																																														
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/27																																																														


	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 90% del Sistema de Control Interno de Cuentas y Documentos por Pagar representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo, por lo que se concluye que existe un manejo adecuado de esta cuenta.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/27																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/27																			


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CEDULA SUMARIA				CS 1 / 1																					
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">CUENTA</th> <th rowspan="2">REF P/T</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO</th> <th colspan="4">AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</th> <th rowspan="2">SALDO SEGÚN AUDITORÍA</th> </tr> <tr> <th>DEBE</th> <th>P/T</th> <th>HABER</th> <th>P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas y documentos por pagar</td> <td>AP-IG 4/7</td> <td>51.169,11</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>51.169,11</td> </tr> </tbody> </table>								CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DEBE	P/T	HABER	P/T	Cuentas y documentos por pagar	AP-IG 4/7	51.169,11					51.169,11
CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA																				
			DEBE	P/T	HABER	P/T																					
Cuentas y documentos por pagar	AP-IG 4/7	51.169,11					51.169,11																				
Elaborado por: PRPM				Fecha: 2017/08/27																							
Revisado por: LGSA – RVCO				Fecha: 2017/08/27																							


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CEDULA SUMARIA	PCO 1 / 1												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016														
<table><tr><th>DETALLE</th><th>VALOR</th><th></th><th>%</th></tr><tr><td>PETROCOMERCIAL</td><td>51.169,11</td><td>»</td><td>100%</td></tr><tr><td>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</td><td>Σ 51.169,11</td><td></td><td>100%</td></tr></table>			DETALLE	VALOR		%	PETROCOMERCIAL	51.169,11	»	100%	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Σ 51.169,11		100%
DETALLE	VALOR		%											
PETROCOMERCIAL	51.169,11	»	100%											
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Σ 51.169,11		100%											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/27													
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/27													

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CONFIRMACIÓN DE SALDOS	CSP 1 / 1
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Activos Financieros Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Riobamba, 04 de Junio del 2015</p> <p>Señores</p> <p>PETROCOMERCIAL</p> <p>Presente</p> <p>Estimados señores</p> <p>En relación a la Auditoría Integral realizada solicitamos a usted muy comedidamente, suministrar directamente al correo electrónico paporob10@hotmail.com la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2016</p> <ul style="list-style-type: none"> - La cantidad adeudada por la Estación de Servicio Chofercito Carretero a ustedes: \$51.169,11 - Cualquier garantía existente por dicha obligación: Ninguna - Cualquier mercancía dada a la E/S Chofercito Carretero en consignación: Ninguna <p>Con el objeto de realizar una comprobación de saldos</p> <p>Atentamente</p> <p>Pablo Paucar</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/27	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/27	

		RESULTADO DE CONFIRMACIONES		CB 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
CLIENTE	REF.	MONTO CONFIRMADO	RESPUESTAS		
			POSITIVA	NEGATIVA	NO RESPONDE
PETROCOMERCIAL		51.169,11	X		
TOTAL		51.169,11			
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/27		
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/27		

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																														
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Ingresos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si los ingresos se registran con la cantidad correcta. • Constatar si los ingresos se registran apropiadamente en las cuentas correspondientes del balance. • Evaluar el Sistema de Control Interno. 																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta</td> <td>CS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Elaborar una cédula analítica de los ingresos.</td> <td>CAI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/28</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/28	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/28	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/28	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/28	5	Elaborar una cédula analítica de los ingresos.	CAI	PRPM	2017/08/28
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																												
1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/28																												
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/28																												
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/28																												
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/28																												
5	Elaborar una cédula analítica de los ingresos.	CAI	PRPM	2017/08/28																												
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/28																														
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/28																														

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	ECI 1 / 1																																																												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Ingresos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																														
<table border="1" data-bbox="368 562 1300 1355"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se realizan reportes de ingresos a gerencia?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿La facturación se la realiza de manera inmediata?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>10</td> <td>0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos?	X			2	¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables?	X			3	¿Se realizan reportes de ingresos a gerencia?	X			4	¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos?	X			5	¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos?	X			6	¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	X			7	¿La facturación se la realiza de manera inmediata?	X			8	¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra?	X			9	¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado?	X			10	¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?	X			TOTAL		10	0	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																										
1	¿Existen políticas internas para el manejo de los ingresos?	X																																																												
2	¿Todos los ingresos están registrados en los libros contables?	X																																																												
3	¿Se realizan reportes de ingresos a gerencia?	X																																																												
4	¿Los ingresos son registrados en comprobantes de ingresos?	X																																																												
5	¿Se encuentran divididos las funciones de cobro y registro de los ingresos?	X																																																												
6	¿Existen políticas para establecer precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	X																																																												
7	¿La facturación se la realiza de manera inmediata?	X																																																												
8	¿La facturación es efectuada por una sola persona y revisada por otra?	X																																																												
9	¿Se cuenta con órdenes de despacho que garanticen que todo sea facturado?	X																																																												
10	¿Se establecen controles adicionales para garantizar la integridad de los ingresos?	X																																																												
TOTAL		10	0																																																											
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/28																																																												
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/28																																																												

	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Inventarios Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{10}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 100\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </tbody> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 100% del Sistema de Control Interno de Ingresos indica un nivel de confianza Alto y un riesgo bajo por lo que los procedimientos aplicados a esta cuenta se están realizando de la mejor manera..</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/28																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/28																			



CEDULA SUMARIA

CS
1 / 1

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría Financiera

Sub-área: Cuentas y documentos por pagar

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	P/T	HABER	P/T	
INGRESOS							
Ingresos ordinarios		\$ 3.019.421,84 Δ					\$ 3.019.421,84
Ingresos extraordinarios		\$ 21,94 Δ					\$ 21,94
TOTAL		\$ 3.019.443,78 Δ					\$ 3.019.443,78

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/08/28

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/08/28

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CEDULA ANALÍTICA	CAI 1 / 2			
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
MESES	INGRESOS ORDINARIOS			DIFERENCIA	
	VENTAS SEGÚN ESTADO FINANCIERO		SALDO SEGÚN AUDITORÍA		
Enero	\$ 120.776,87	✓	\$ 120.776,87	✓	
Febrero	\$ 90.582,66	✓	\$ 90.582,66	✓	
Marzo	\$ 150.971,09	✓	\$ 150.971,09	✓	
Abril	\$ 181.165,31	✓	\$ 181.165,31	✓	
Mayo	\$ 211.359,53	✓	\$ 211.359,53	✓	
Junio	\$ 120.776,87	✓	\$ 120.776,87	✓	
Julio	\$ 241.553,75	✓	\$ 241.553,75	✓	
Agosto	\$ 271.747,97	✓	\$ 271.747,97	✓	
Septiembre	\$ 241.553,75	✓	\$ 241.553,75	✓	
Octubre	\$ 251.517,84	✓	\$ 251.517,84	✓	
Noviembre	\$ 256.650,86	✓	\$ 256.650,86	✓	
Diciembre	\$ 880.765,35	✓	\$ 880.765,35	✓	
	\$ 3.019.421,84	II	\$ 3.019.421,84	II	

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado con documentos

II Sumas verificadas

Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/28
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/28


	CEDULA ANALÍTICA	CAI 2 / 2			
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Cuentas y documentos por pagar Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
MESES	INGRESOS EXTRA ORDINARIOS			DIFERENCIA	
	VENTAS SEGÚN ESTADO FINANCIERO			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
Enero	\$	0,88	✓	\$ 120.776,87	✓
Febrero	\$	0,66	✓	\$ 90.582,66	✓
Marzo	\$	1,10	✓	\$ 150.971,09	✓
Abril	\$	1,32	✓	\$ 181.165,31	✓
Mayo	\$	1,54	✓	\$ 211.359,53	✓
Junio	\$	0,88	✓	\$ 120.776,87	✓
Julio	\$	1,76	✓	\$ 241.553,75	✓
Agosto	\$	1,97	✓	\$ 271.747,97	✓
Septiembre	\$	1,76	✓	\$ 241.553,75	✓
Octubre	\$	1,83	✓	\$ 251.517,84	✓
Noviembre	\$	1,86	✓	\$ 256.650,86	✓
Diciembre	\$	6,40	✓	\$ 880.765,35	✓
		\$ 21,94	II	\$ 3.019.421,84	II


Marcas de Auditoría


✓ Cotejado con documentos

II Sumas verificadas

Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/28
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/28

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA	PGA 1 / 1																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Costos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																											
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los costos de producción guarden relación con los ingresos. • Verificar el registro correcto de los costos de producción, incluyendo todos sus elementos. • Evaluar el Sistema de Control Interno. 																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF.</th> <th>ELAB. POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elabore el programa de auditoría</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/30</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario</td> <td>ECI</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/30</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno</td> <td>NCR</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/30</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar la cédula sumaria de la cuenta</td> <td>CS</td> <td>PRPM</td> <td>2017/08/30</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/30	2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/30	3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/30	4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/30
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB. POR:	FECHA																							
1	Elabore el programa de auditoría	PGA	PRPM	2017/08/30																							
2	Evaluar el Control Interno a través de un cuestionario	ECI	PRPM	2017/08/30																							
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno	NCR	PRPM	2017/08/30																							
4	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta	CS	PRPM	2017/08/30																							
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/08/30																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/08/30																									

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		PGA 1 / 1																																																												
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Costos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N.</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿La empresa identifica los costos que incurren en el proceso de fabricación del producto?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Los costos son establecidos por medio del sistema?</td> <td></td> <td>X</td> <td>COSTOS CALCULADOS MANUALMENTE</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Se supervisa de manera permanente la asignación de los costos a cada producto?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO SE TIENE UNA SUPERVISIÓN DE COSTOS</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se sabe los costos asignados para cada producto?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se tiene una adecuada clasificación de las cuentas dada su naturaleza?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos en los que se incurrirán en el periodo?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO CUENTAN CON PLANIFICACIÓN</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Dicha estimación se aproxima al costo que realmente es generado?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Se realiza cambios cuando existe aumento o disminución del precio de los costos?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>7</td> <td>3</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	¿La empresa identifica los costos que incurren en el proceso de fabricación del producto?	X			2	¿Los costos son establecidos por medio del sistema?		X	COSTOS CALCULADOS MANUALMENTE	3	¿Se supervisa de manera permanente la asignación de los costos a cada producto?		X	NO SE TIENE UNA SUPERVISIÓN DE COSTOS	4	¿Se sabe los costos asignados para cada producto?	X			5	¿Se tiene una adecuada clasificación de las cuentas dada su naturaleza?	X			6	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	X			7	¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos en los que se incurrirán en el periodo?		X	NO CUENTAN CON PLANIFICACIÓN	8	¿Dicha estimación se aproxima al costo que realmente es generado?	X			9	¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?	X			10	¿Se realiza cambios cuando existe aumento o disminución del precio de los costos?	X			TOTAL		7	3	
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN																																																												
1	¿La empresa identifica los costos que incurren en el proceso de fabricación del producto?	X																																																														
2	¿Los costos son establecidos por medio del sistema?		X	COSTOS CALCULADOS MANUALMENTE																																																												
3	¿Se supervisa de manera permanente la asignación de los costos a cada producto?		X	NO SE TIENE UNA SUPERVISIÓN DE COSTOS																																																												
4	¿Se sabe los costos asignados para cada producto?	X																																																														
5	¿Se tiene una adecuada clasificación de las cuentas dada su naturaleza?	X																																																														
6	¿Los costos son totalizados y agrupados por su naturaleza?	X																																																														
7	¿Se incluye en la planificación de la empresa una estimación de los costos en los que se incurrirán en el periodo?		X	NO CUENTAN CON PLANIFICACIÓN																																																												
8	¿Dicha estimación se aproxima al costo que realmente es generado?	X																																																														
9	¿Existe segregación de funciones para la asignación de los costos y su supervisión?	X																																																														
10	¿Se realiza cambios cuando existe aumento o disminución del precio de los costos?	X																																																														
TOTAL		7	3																																																													
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/08/30																																																													
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/08/30																																																													

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	NCR 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Sub-área: Costos Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 70\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1093 1187 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 70% del Sistema de Control Interno de la cuenta de Costos indica un nivel de confianza Medio y un nivel de riesgo Medio; por lo que existen falencias que hay que corregirlas</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/08/30																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/08/30																			



CEDULA SUMARIA

CS
1 / 1

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría Financiera

Sub-área: Costos

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	P/T	HABER	P/T	
COSTOS							
Costo de Ventas		\$ 2.788.655,15 ✓					\$ 2.788.655,15
Gastos		\$ 173.202,94 ✓					\$ 173.202,94
Depreciaciones		\$ 15.497,23 ✓					\$ 15.497,23
Amortizaciones		\$ 948,86 ✓					\$ 948,86
TOTAL		\$ 3.019.443,78 II					\$ 3.019.443,78

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado con documentos


II Sumas verificadas


Elaborado por: **PRPM**


Fecha: 2017/08/30


Revisado por: **LGSA – RVCO**


Fecha: 2017/08/30

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA	HH 1 / 5										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1124"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694">No. 1</td> <td data-bbox="1106 593 1297 694">REF.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 612 768">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="612 694 1297 768">No se emiten cheques, solo se utiliza plataforma bancaria</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 768 612 947">CRITERIO:</td> <td data-bbox="612 768 1297 947">403-08 Control previo al pago Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 947 612 1021">CAUSA:</td> <td data-bbox="612 947 1297 1021">Todos los pagos se los realiza por medio de la plataforma bancaria, incluyendo sueldos y salarios.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1021 612 1124">EFFECTO:</td> <td data-bbox="612 1021 1297 1124">No se puede realizar pagos inesperados o imprevistos en momentos de falta de liquidez.</td> </tr> </table>			No. 1	REF.	CONDICIÓN:	No se emiten cheques, solo se utiliza plataforma bancaria	CRITERIO:	403-08 Control previo al pago Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica	CAUSA:	Todos los pagos se los realiza por medio de la plataforma bancaria, incluyendo sueldos y salarios.	EFFECTO:	No se puede realizar pagos inesperados o imprevistos en momentos de falta de liquidez.
No. 1	REF.											
CONDICIÓN:	No se emiten cheques, solo se utiliza plataforma bancaria											
CRITERIO:	403-08 Control previo al pago Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica											
CAUSA:	Todos los pagos se los realiza por medio de la plataforma bancaria, incluyendo sueldos y salarios.											
EFFECTO:	No se puede realizar pagos inesperados o imprevistos en momentos de falta de liquidez.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/01											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/01											

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA	HH 2 / 5										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1301"> <tr> <td data-bbox="371 595 1107 696">No. 2</td> <td data-bbox="1107 595 1299 696">REF.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 696 612 734">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="612 696 1299 734">No se cobra intereses por retraso en los pagos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 734 612 1088">CRITERIO:</td> <td data-bbox="612 734 1299 1088"> 403-15 Inversiones financieras, control y verificación física Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna </td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1088 612 1196">CAUSA:</td> <td data-bbox="612 1088 1299 1196">Cuando los clientes se atrasan en los pagos, no se les cobra intereses ya que son clientes importantes y con varios años de relaciones comerciales</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1196 612 1301">EFFECTO:</td> <td data-bbox="612 1196 1299 1301">Existe un riesgo al no poder cobrar las deudas a tiempo.</td> </tr> </table>			No. 2	REF.	CONDICIÓN:	No se cobra intereses por retraso en los pagos	CRITERIO:	403-15 Inversiones financieras, control y verificación física Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna	CAUSA:	Cuando los clientes se atrasan en los pagos, no se les cobra intereses ya que son clientes importantes y con varios años de relaciones comerciales	EFFECTO:	Existe un riesgo al no poder cobrar las deudas a tiempo.
No. 2	REF.											
CONDICIÓN:	No se cobra intereses por retraso en los pagos											
CRITERIO:	403-15 Inversiones financieras, control y verificación física Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna											
CAUSA:	Cuando los clientes se atrasan en los pagos, no se les cobra intereses ya que son clientes importantes y con varios años de relaciones comerciales											
EFFECTO:	Existe un riesgo al no poder cobrar las deudas a tiempo.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/01											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/01											


	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA	HH 3 / 5															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table><tr><td colspan="2">No. 3</td><td>REF.</td></tr><tr><td>CONDICIÓN:</td><td colspan="2">No se realiza un control de inventarios</td></tr><tr><td>CRITERIO:</td><td colspan="2">406-05 Sistema de registro El Catálogo General de Cuentas del Sector Público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración.</td></tr><tr><td>CAUSA:</td><td colspan="2">El control de inventarios de maneja por órdenes de compra y no existe un control contables para su registro</td></tr><tr><td>EFFECTO:</td><td colspan="2">No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes en unidades.</td></tr></table>			No. 3		REF.	CONDICIÓN:	No se realiza un control de inventarios		CRITERIO:	406-05 Sistema de registro El Catálogo General de Cuentas del Sector Público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración.		CAUSA:	El control de inventarios de maneja por órdenes de compra y no existe un control contables para su registro		EFFECTO:	No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes en unidades.	
No. 3		REF.															
CONDICIÓN:	No se realiza un control de inventarios																
CRITERIO:	406-05 Sistema de registro El Catálogo General de Cuentas del Sector Público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración.																
CAUSA:	El control de inventarios de maneja por órdenes de compra y no existe un control contables para su registro																
EFFECTO:	No se tiene un valor exacto y actualizado de los inventarios existentes en unidades.																
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/01															
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/01															


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA	HH 4 / 5															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table><tr><td colspan="2">No. 4</td><td>REF.</td></tr><tr><td>CONDICIÓN:</td><td colspan="2">No existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones</td></tr><tr><td>CRITERIO:</td><td colspan="2">406-07 Custodia La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.</td></tr><tr><td>CAUSA:</td><td colspan="2">La conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones es una decisión del propietario y no existe ninguna reglamentación para ello</td></tr><tr><td>EFFECTO:</td><td colspan="2">No existen controles internos para salvaguardar la maquinaria, equipos e instalaciones</td></tr></table>			No. 4		REF.	CONDICIÓN:	No existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones		CRITERIO:	406-07 Custodia La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.		CAUSA:	La conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones es una decisión del propietario y no existe ninguna reglamentación para ello		EFFECTO:	No existen controles internos para salvaguardar la maquinaria, equipos e instalaciones	
No. 4		REF.															
CONDICIÓN:	No existen políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones																
CRITERIO:	406-07 Custodia La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.																
CAUSA:	La conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipos e instalaciones es una decisión del propietario y no existe ninguna reglamentación para ello																
EFFECTO:	No existen controles internos para salvaguardar la maquinaria, equipos e instalaciones																
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/01															
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/01															


	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA FINANCIERA	HH 5 / 5										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría Financiera Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1373"> <tr> <td data-bbox="371 595 1107 696">No. 5</td> <td data-bbox="1107 595 1299 696">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 696 612 768">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="612 696 1299 768">Manejo de costos de los inventarios para un suministrador de servicios.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 768 612 1193">CRITERIO:</td> <td data-bbox="612 768 1299 1193">Según la NIC 2 en su numeral 16 manifiesta: El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1193 612 1265">CAUSA:</td> <td data-bbox="612 1193 1299 1265">Los costos de la empresa se calculan manualmente y no se lleva un control de costos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1265 612 1373">EFFECTO:</td> <td data-bbox="612 1265 1299 1373">Manejo inadecuado de los costos.</td> </tr> </table>			No. 5	REF	CONDICIÓN:	Manejo de costos de los inventarios para un suministrador de servicios.	CRITERIO:	Según la NIC 2 en su numeral 16 manifiesta: El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.	CAUSA:	Los costos de la empresa se calculan manualmente y no se lleva un control de costos.	EFFECTO:	Manejo inadecuado de los costos.
No. 5	REF											
CONDICIÓN:	Manejo de costos de los inventarios para un suministrador de servicios.											
CRITERIO:	Según la NIC 2 en su numeral 16 manifiesta: El costo de los inventarios, para un suministrador de servicios, se compone fundamentalmente de mano de obra y otros costos de personal directamente involucrados en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, así como el personal de administración general, no se incluyen en el costo de los inventarios, siendo por el contrario reconocidos como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.											
CAUSA:	Los costos de la empresa se calculan manualmente y no se lleva un control de costos.											
EFFECTO:	Manejo inadecuado de los costos.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/01											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/01											


AUDITORÍA DE GESTIÓN


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016


	PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTIÓN	PGA 1 / 1																																																																	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																			
Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los controles gerenciales implementados para el desempeño empresarial y la eficiencia, efectividad y economía con la que se manejan los recursos. 																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF</th> <th>ELAB. POR</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Elaboré el programa de auditoría de gestión</td> <td>PGA</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/03</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluar la Gestión Empresarial por medio de un cuestionario</td> <td>EGE</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/03</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial</td> <td>RCGE</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/04</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Realizar un análisis estratégico de la misión</td> <td>AEM</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/05</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y confianza de la misión</td> <td>RCM</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/06</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Realizar un análisis estratégico de la visión</td> <td>AEV</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/07</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión</td> <td>RCV</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/08</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Medir la Gestión en base indicadores cualitativos</td> <td>ICL</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/09</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Medir la Gestión en base indicadores cuantitativos</td> <td>ICT</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/13</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Evaluar los resultados de los indicadores cualitativos</td> <td>RICL</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/17</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Analizar los resultados de los indicadores cuantitativos</td> <td>RICT</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/20</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>Realizar la hoja de hallazgos</td> <td>HH</td> <td>PRPM</td> <td>2017/09/23</td> </tr> </tbody> </table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA	1	Elaboré el programa de auditoría de gestión	PGA	PRPM	2017/09/03	2	Evaluar la Gestión Empresarial por medio de un cuestionario	EGE	PRPM	2017/09/03	3	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial	RCGE	PRPM	2017/09/04	4	Realizar un análisis estratégico de la misión	AEM	PRPM	2017/09/05	5	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la misión	RCM	PRPM	2017/09/06	6	Realizar un análisis estratégico de la visión	AEV	PRPM	2017/09/07	7	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión	RCV	PRPM	2017/09/08	8	Medir la Gestión en base indicadores cualitativos	ICL	PRPM	2017/09/09	9	Medir la Gestión en base indicadores cuantitativos	ICT	PRPM	2017/09/13	10	Evaluar los resultados de los indicadores cualitativos	RICL	PRPM	2017/09/17	11	Analizar los resultados de los indicadores cuantitativos	RICT	PRPM	2017/09/20	13	Realizar la hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/09/23
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA																																																															
1	Elaboré el programa de auditoría de gestión	PGA	PRPM	2017/09/03																																																															
2	Evaluar la Gestión Empresarial por medio de un cuestionario	EGE	PRPM	2017/09/03																																																															
3	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la gestión empresarial	RCGE	PRPM	2017/09/04																																																															
4	Realizar un análisis estratégico de la misión	AEM	PRPM	2017/09/05																																																															
5	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la misión	RCM	PRPM	2017/09/06																																																															
6	Realizar un análisis estratégico de la visión	AEV	PRPM	2017/09/07																																																															
7	Determinar el nivel de riesgo y confianza de la visión	RCV	PRPM	2017/09/08																																																															
8	Medir la Gestión en base indicadores cualitativos	ICL	PRPM	2017/09/09																																																															
9	Medir la Gestión en base indicadores cuantitativos	ICT	PRPM	2017/09/13																																																															
10	Evaluar los resultados de los indicadores cualitativos	RICL	PRPM	2017/09/17																																																															
11	Analizar los resultados de los indicadores cuantitativos	RICT	PRPM	2017/09/20																																																															
13	Realizar la hoja de hallazgos	HH	PRPM	2017/09/23																																																															
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/03																																																																	
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/03																																																																	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		EGE 1 / 1																																																														
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">N.</th> <th rowspan="2">PREGUNTAS</th> <th colspan="2">RESPUESTAS</th> <th rowspan="2">OBSERVACIONES</th> </tr> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿En la empresa se ha elaborado y aplicado una planificación estratégica?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO CUENTAN CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Se han definido la misión, visión y objetivos</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿El personal de la empresa conoce y comprende la misión, visión y objetivos planteados?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO SOLO ADMINISTRATIVO</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Existe, se actualiza y se difunde un Código de Conducta?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EXISTE CÓDIGO DE CONDUCTA</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se promueve la capacitación a los trabajadores en temas de su competencia?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO SE HACEN CAPACITACIONES</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Existe y se ha difundido el manual de procedimientos que orienta cada actividad?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EXISTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se han establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstas?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿La gestión empresarial es evaluada en función de indicadores?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO SE MIDE CON INDICADORES SOLO VIENDO EL TRABAJO</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>¿Existen indicadores para evaluar la satisfacción de los clientes con el producto ofertado?</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>¿Se han elaborado planes operativos y estratégicos para evaluar la gestión?</td> <td></td> <td>X</td> <td>NO EXISTEN PLANES OPERATIVOS O DE GESTIÓN</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL</td> <td>3</td> <td>7</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES	SI	NO	1	¿En la empresa se ha elaborado y aplicado una planificación estratégica?		X	NO CUENTAN CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	2	Se han definido la misión, visión y objetivos	X			3	¿El personal de la empresa conoce y comprende la misión, visión y objetivos planteados?		X	NO SOLO ADMINISTRATIVO	4	¿Existe, se actualiza y se difunde un Código de Conducta?		X	NO EXISTE CÓDIGO DE CONDUCTA	5	¿Se promueve la capacitación a los trabajadores en temas de su competencia?		X	NO SE HACEN CAPACITACIONES	6	¿Existe y se ha difundido el manual de procedimientos que orienta cada actividad?		X	NO EXISTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	7	¿Se han establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstas?	X			8	¿La gestión empresarial es evaluada en función de indicadores?		X	NO SE MIDE CON INDICADORES SOLO VIENDO EL TRABAJO	9	¿Existen indicadores para evaluar la satisfacción de los clientes con el producto ofertado?	X			10	¿Se han elaborado planes operativos y estratégicos para evaluar la gestión?		X	NO EXISTEN PLANES OPERATIVOS O DE GESTIÓN	TOTAL		3	7	
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES																																																														
		SI	NO																																																															
1	¿En la empresa se ha elaborado y aplicado una planificación estratégica?		X	NO CUENTAN CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA																																																														
2	Se han definido la misión, visión y objetivos	X																																																																
3	¿El personal de la empresa conoce y comprende la misión, visión y objetivos planteados?		X	NO SOLO ADMINISTRATIVO																																																														
4	¿Existe, se actualiza y se difunde un Código de Conducta?		X	NO EXISTE CÓDIGO DE CONDUCTA																																																														
5	¿Se promueve la capacitación a los trabajadores en temas de su competencia?		X	NO SE HACEN CAPACITACIONES																																																														
6	¿Existe y se ha difundido el manual de procedimientos que orienta cada actividad?		X	NO EXISTE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS																																																														
7	¿Se han establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstas?	X																																																																
8	¿La gestión empresarial es evaluada en función de indicadores?		X	NO SE MIDE CON INDICADORES SOLO VIENDO EL TRABAJO																																																														
9	¿Existen indicadores para evaluar la satisfacción de los clientes con el producto ofertado?	X																																																																
10	¿Se han elaborado planes operativos y estratégicos para evaluar la gestión?		X	NO EXISTEN PLANES OPERATIVOS O DE GESTIÓN																																																														
TOTAL		3	7																																																															
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/03																																																																
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/03																																																																


	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	RCGE 1 / 2																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{3}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 30\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 30\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 70\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1093 1187 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 30% de la Evaluación de la Gestión Empresarial representa un Nivel de Confianza Bajo, mientras que el 70% representa un Nivel de Riesgo Alto debido a que la empresa no cuenta con planificación estratégica, por tal motivo solo el personal administrativo conoce de la visión, misión y objetivos, no existe un código de conducta, manuales de procedimientos y planes operativos, no se efectúan capacitaciones para el personal que labora en la empresa, además la eficiencia y eficacia no se miden a través de indicadores de gestión</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/04																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/04																			

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	RCGE 2 / 2
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la Evaluación de la Gestión Empresarial se ha evidenciado que la empresa E/S Chofercito Carretero, no dispone de una planificación estratégica que oriente su accionar a través de la determinación de la filosofía empresarial, en base a un análisis interno y externo de la empresa para determinar estrategias que permitan alcanzar la visión establecida. £1 • Se ha definido la misión, visión y objetivos empresariales sin embargo estos no han sido difundidos entre los trabajadores y empleados. • No se ha establecido instrumentos que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y metas previstos por lo cual se desconoce el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizan las operaciones. £2 • La empresa carece de un código de conducta y de un manual que oriente cada proceso; no se promueve la capacitación de trabajadores en temas de su competencia, lo cual se convierte una debilidad en la misma. £3 <p>Marcas de Auditoria £ Debilidad en la Gestión</p> <p>Notas de Auditoria £1 Carencia de una planificación estratégica. £2 Falta de difusión de la filosofía empresarial. £3 Inexistencia de un código de conducta y de un manual de procedimientos.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/04	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/04	

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		AEM 1 / 1					
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016								
OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> Analizar si la misión de la E/S Chofercito Carretero, define claramente la orientación a seguir 								
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES				
		SI	NO					
1	¿Tiene la empresa una misión claramente definida?	X						
2	¿La misión de la empresa expresa claramente su razón de ser?	X						
3	¿Se ha socializado la misión al personal de la empresa?		X	SOLO CONOCE EL ÁREA ADMINISTRATIVA				
4	¿La misión se enfoca hacia la satisfacción del cliente interno y externo?	X						
5	¿Contiene la misión elementos que la distinguen de sus competidores?	X						
6	¿El personal enfoca los resultados de su trabajo al cumplimiento de la misión de la empresa?	X						
7	¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?		X	NO SE ENCUENTRA VISIBLE PARA EL PERSONAL OPERATIVO				
TOTAL		5	2					
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="279 1895 818 1939">Elaborado por: PRPM</td> <td data-bbox="831 1895 1388 1939">Fecha: 2017/09/05</td> </tr> <tr> <td data-bbox="279 1939 818 1984">Revisado por: LGSA – RVCO</td> <td data-bbox="831 1939 1388 1984">Fecha: 2017/09/05</td> </tr> </table>					Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/05	Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/05
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/05							
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/05							

 P & P Consulting <small>Asesores Contables y Consultores</small>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	RCM 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{7} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 71,43\%\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 71,43\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 28,57\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 71,43% de la Evaluación de la Misión Empresarial representa un Nivel de Confianza Medio, mientras que el 28,57% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que la misión no se encuentra visible para todo el personal de la empresa, solo para el área administrativa.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/06																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/06																			

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		AEV 1 / 1																																																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																					
<p>OBJETIVO:</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar si la Visión de la E/S Chofercito Carretero, es el objetivo más grande a seguir <table border="1" data-bbox="311 712 1359 1433"> <thead> <tr> <th data-bbox="311 712 354 752">N.</th> <th data-bbox="354 712 798 752">PREGUNTAS</th> <th colspan="2" data-bbox="798 712 1013 752">RESPUESTAS</th> <th data-bbox="1013 712 1359 752">OBSERVACIONES</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th data-bbox="798 752 896 792">SI</th> <th data-bbox="896 752 1013 792">NO</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="311 792 354 860">1</td> <td data-bbox="354 792 798 860">¿Tiene la empresa una visión claramente definida?</td> <td data-bbox="798 792 896 860">X</td> <td data-bbox="896 792 1013 860"></td> <td data-bbox="1013 792 1359 860"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 860 354 927">2</td> <td data-bbox="354 860 798 927">¿Se ha socializado la visión al personal de la empresa?</td> <td data-bbox="798 860 896 927"></td> <td data-bbox="896 860 1013 927">X</td> <td data-bbox="1013 860 1359 927">SOLO CONOCE EL PERSONAL ADMINISTRATIVO</td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 927 354 1039">3</td> <td data-bbox="354 927 798 1039">¿Las acciones y estrategias de la administración se han orientado al cumplimiento de la visión?</td> <td data-bbox="798 927 896 1039">X</td> <td data-bbox="896 927 1013 1039"></td> <td data-bbox="1013 927 1359 1039"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1039 354 1106">4</td> <td data-bbox="354 1039 798 1106">¿La visión planteada es realizable en un periodo menor a 5 años?</td> <td data-bbox="798 1039 896 1106">X</td> <td data-bbox="896 1039 1013 1106"></td> <td data-bbox="1013 1039 1359 1106"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1106 354 1218">5</td> <td data-bbox="354 1106 798 1218">¿El contenido de la visión involucra a todas las partes interesadas?</td> <td data-bbox="798 1106 896 1218">X</td> <td data-bbox="896 1106 1013 1218"></td> <td data-bbox="1013 1106 1359 1218"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1218 354 1330">6</td> <td data-bbox="354 1218 798 1330">¿La visión planteada contiene oportunidades de desarrollo para el personal?</td> <td data-bbox="798 1218 896 1330">X</td> <td data-bbox="896 1218 1013 1330"></td> <td data-bbox="1013 1218 1359 1330"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="311 1330 354 1397">7</td> <td data-bbox="354 1330 798 1397">¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?</td> <td data-bbox="798 1330 896 1397"></td> <td data-bbox="896 1330 1013 1397">X</td> <td data-bbox="1013 1330 1359 1397">NO SE ENCUENTRA EN LUGARES VISIBLES</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="311 1397 798 1433">TOTAL</td><td data-bbox="798 1397 896 1433">5</td><td data-bbox="896 1397 1013 1433">2</td><td data-bbox="1013 1397 1359 1433"></td></tr> </tbody> </table>				N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES			SI	NO		1	¿Tiene la empresa una visión claramente definida?	X			2	¿Se ha socializado la visión al personal de la empresa?		X	SOLO CONOCE EL PERSONAL ADMINISTRATIVO	3	¿Las acciones y estrategias de la administración se han orientado al cumplimiento de la visión?	X			4	¿La visión planteada es realizable en un periodo menor a 5 años?	X			5	¿El contenido de la visión involucra a todas las partes interesadas?	X			6	¿La visión planteada contiene oportunidades de desarrollo para el personal?	X			7	¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?		X	NO SE ENCUENTRA EN LUGARES VISIBLES	TOTAL		5	2	
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES																																																	
		SI	NO																																																		
1	¿Tiene la empresa una visión claramente definida?	X																																																			
2	¿Se ha socializado la visión al personal de la empresa?		X	SOLO CONOCE EL PERSONAL ADMINISTRATIVO																																																	
3	¿Las acciones y estrategias de la administración se han orientado al cumplimiento de la visión?	X																																																			
4	¿La visión planteada es realizable en un periodo menor a 5 años?	X																																																			
5	¿El contenido de la visión involucra a todas las partes interesadas?	X																																																			
6	¿La visión planteada contiene oportunidades de desarrollo para el personal?	X																																																			
7	¿Se encuentra plasmada la misión en un lugar visible?		X	NO SE ENCUENTRA EN LUGARES VISIBLES																																																	
TOTAL		5	2																																																		
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/07																																																			
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/07																																																			

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	RCV 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{7} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 71,43\%\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 71,43\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 28,57\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1093 1187 1406"> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderada</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de Riesgo</th> </tr> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 71,43% de la Evaluación de la Visión Empresarial representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 28,57% representa un Nivel de Riesgo Bajo debido a que la visión no se encuentra visible para todo el personal de la empresa, solo para el área administrativa..</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/08																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/08																			



INDICADORES CUALITATIVOS

ICL
1 / 2

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral

Área: Auditoría de Gestión

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

N.	PREGUNTA	N. TRAB	RESPUESTAS		RESULTADOS	
			SI	NO	VALOR	%
PLANEACIÓN						
1	¿Conoce usted la misión de la empresa?	14	9	5	0,64286	64%
2	¿Conoce usted la visión de la empresa?	14	9	5	0,6429	64%
3	¿Conoce usted los objetivos de la empresa?	14	8	6	0,57143	57%
4	¿Conoce la estructura orgánica de la empresa?	14	8	6	0,57143	57%
5	¿Aplica usted un código de ética en la ejecución de sus actividades diarias?	14	0	14	0	0%
EFICIENCIA						
6	¿Su sueldo es mayor o igual al sueldo básico vigente?	14	14	0	1	100%
7	¿Recibe todos los beneficios sociales?	14	14	0	1	100%
8	¿Su sueldo y demás beneficios sociales son pagados de manera puntual?	14	14	0	1	100%
9	¿Pertenece usted al área administrativa?	14	3	11	0,2143	21%
10	¿Pertenece usted al área de producción?	14	8	6	0,5714	57%
11	¿Pertenece usted al área Financiera?	14	2	12	0,1429	14%

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/09/09

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/09/09



INDICADORES CUALITATIVOS

ICL
2 / 2

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral

Área: Auditoría de Gestión

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

N.	PREGUNTA	N. TRAB	RESPUESTAS		RESULTADOS	
			SI	NO	VALOR	%
EFICACIA						
12	¿Fue usted sometido a un proceso de selección de personal previo a su contratación?	14	8	6	0,5714	57%
13	¿Conoce usted si las funciones que cumplen están de acuerdo al puesto de trabajo para el que fue contratado?	14	13	1	0,9286	93%
14	¿Usted no ha sido removido para efectuar funciones diferentes a las que le corresponden?	14	13	1	0,9286	93%
15	¿Son adecuadas las condiciones físicas de trabajo?	14	13	1	0,9286	93%
16	¿La empresa brinda todas las protecciones y las herramientas necesarias para el trabajo?	14	14	0	1,0000	100%
CALIDAD						
17	¿La empresa le ha capacitado en temas de su competencia?	14	0	14	0,0000	0%

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/09/09

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/09/09



INDICADORES CUANTITATIVOS

ICT
1 / 3

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría de Gestión

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FORMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2016	U. DE MEDIDA	FRECUENCIA
ÍNDICE DE SOLVENCIA	Disponibilidad para cubrir las deudas a corto plazo	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$ 211.739,82}{\$ 220.743,54}$ $= 0,96$	USD	Al final del Ejercicio Económico
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Capacidad de pago inmediato	$= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$= \frac{\$ 211.739,82 - \$ 28.504,12}{\$ 220.743,54}$ $= 0,83$	USD	Al final del Ejercicio Económico
CAPITAL DE TRABAJO	Recursos disponibles después de satisfacer las deudas	$= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	$= \$ 211.739,82 - \$ 220.743,54$ $= -9003,72$	USD	Al final del Ejercicio Económico

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/09/13

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/09/13



INDICADORES CUANTITATIVOS

ICT
2 / 3

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría de Gestión

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FORMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2016	U. DE MEDIDA	FRECUENCIA
INVENTARIOS EN EXISTENCIA	Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta	$= \frac{\text{Inventario promedio} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$	$= \frac{\$ 28.504,12 * 360}{\$ 2.743.840,17}$ $= 4$	DÍAS	Al final del Ejercicio Económico
ROTACIÓN DE ACTIVOS	Rendimiento por cada dólar invertido en activos	$= \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	$= \frac{\$ 3.019.421,84}{\$ 482.024,41}$ $= 6,34$	USD	Al final del Ejercicio Económico
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	Por cada dólar vendido cuanto se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales	$= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	$= \frac{\$ 20.962,90}{\$ 3.019.421,84} * 100$ $= 0,69\%$	%	Al final del Ejercicio Económico

Elaborado por: **PRPM**

Fecha: 2017/09/13

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/09/13



INDICADORES CUANTITATIVOS

ICT
3 / 3

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral

Área: Auditoría de Gestión

Período: Al 31 de Diciembre del 2016


NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES A EVALUAR	FORMULA DE CALCULO	RESULTADOS 2016	U. DE MEDIDA	FRECUENCIA
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	Por cada dólar invertido en activos cuanto está financiado por terceros y que garantía presenta la empresa a los acreedores	$= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	$= \frac{\$ 220.743,54}{\$ 482.024,41}$ $= 0,46$	USD	Al final del Ejercicio Económico
RAZÓN PATRIMONIO A PASIVO	Por cada dólar invertido en patrimonio cuanto está financiado por terceros.	$= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo}}$	$= \frac{\$ 261.280,87}{\$ 482.024,41}$ $= 0,54$	USD	Al final del Ejercicio Económico
CALIDAD DE LA DEUDA	Por cada dólar en pasivos cuanto está financiado a corto plazo	$= \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$	$= \frac{\$ 220.743,54}{\$ 220.743,54}$ $= 1$	USD	Al final del Ejercicio Económico


Elaborado por: **PRPM**


Fecha: 2017/09/13


Revisado por: **LGSA – RVCO**


Fecha: 2017/09/13


 P & P Consulting Asesores Contables y Consultores	RESULTADOS INDICADORES CUALITATIVOS	RICL 1 / 1
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Los resultados de la encuesta realizada a los empleados de la E/S Chofercito Carretero para evaluar la gestión empresarial, nos han permitido determinar las siguientes conclusiones:</p> <p>PLANEACIÓN: El 64% de los trabajadores de la empresa, conocen la misión, visión, objetivos y estructura orgánica de la empresa, esto se debe a que el personal administrativo y financiero es el único que conoce la razón de ser y hacia donde se encuentra enfocada la empresa. Además la empresa no cuenta con un código de ética para la ejecución de las labores diarias del personal reflejando un 0%. £6</p> <p>EFICIENCIA: Existe conformidad en el sueldo que reciben los trabajadores pues han manifestado que perciben todos los beneficios sociales, incluyendo horas extras, con sueldos acorde al puesto que desempeñan, el mismo que es cancelado puntualmente.</p> <p>EFICACIA: El 57% de trabajadores fueron sometidos a un proceso de contratación donde la mayor deficiencia es en la contratación de personal para el área operativa además los trabajadores tienen claramente establecido sus funciones las mismas que están acorde al puesto de trabajo para el que fueron contratados, pese al no contar con un manual de funciones y procedimientos, ni reglamento interno de trabajo; contando con espacios y herramientas para su trabajo diario. £7</p> <p>CALIDAD: El 0% de los encuestados han sido capacitados en temas de su competencia debido a que tampoco tienen un plan de capacitaciones. £8</p>		
Marcas de Auditoria		
£ Debilidad en la Gestión		
Notas de Auditoria		
£6 Falta de Planificación Estratégica y difusión de la misma.		
£7 No se definen procedimientos para la contratación de personal		
£8 Inexistencia de Manual de Funciones y Reglamento Interno.		
£9 No existe capacitación continua para el personal.		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/17	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/17	


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 1 / 7															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table><tr><td colspan="2">No. 1</td><td>REF</td></tr><tr><td>CONDICIÓN:</td><td colspan="2">Carencia de una planificación estratégica</td></tr><tr><td>CRITERIO:</td><td colspan="2">200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.</td></tr><tr><td>CAUSA:</td><td colspan="2">Falta de coordinación y presupuesto.</td></tr><tr><td>EFEECTO:</td><td colspan="2">La empresa no posee una herramienta de medición para evaluar su progreso en un periodo determinado.</td></tr></table>			No. 1		REF	CONDICIÓN:	Carencia de una planificación estratégica		CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.		CAUSA:	Falta de coordinación y presupuesto.		EFEECTO:	La empresa no posee una herramienta de medición para evaluar su progreso en un periodo determinado.	
No. 1		REF															
CONDICIÓN:	Carencia de una planificación estratégica																
CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.																
CAUSA:	Falta de coordinación y presupuesto.																
EFEECTO:	La empresa no posee una herramienta de medición para evaluar su progreso en un periodo determinado.																
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/23															
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/23															


	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 2 / 7															
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																	
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1339"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="371 595 1107 696">No. 2</td><td data-bbox="1107 595 1299 696">REF</td></tr> <tr> <td data-bbox="371 696 619 734">CONDICIÓN:</td><td colspan="2" data-bbox="619 696 1299 734">Falta de difusión de la filosofía empresarial</td></tr> <tr> <td data-bbox="371 734 619 1160">CRITERIO:</td><td colspan="2" data-bbox="619 734 1299 1160"> 200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación. </td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1160 619 1227">CAUSA:</td><td colspan="2" data-bbox="619 1160 1299 1227">No existe promulgación de la misión, visión, valores y objetivos empresariales</td></tr> <tr> <td data-bbox="371 1227 619 1339">EFFECTO:</td><td colspan="2" data-bbox="619 1227 1299 1339">Los empleados no se comprometen con la empresa pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma.</td></tr> </table>			No. 2		REF	CONDICIÓN:	Falta de difusión de la filosofía empresarial		CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.		CAUSA:	No existe promulgación de la misión, visión, valores y objetivos empresariales		EFFECTO:	Los empleados no se comprometen con la empresa pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma.	
No. 2		REF															
CONDICIÓN:	Falta de difusión de la filosofía empresarial																
CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.																
CAUSA:	No existe promulgación de la misión, visión, valores y objetivos empresariales																
EFFECTO:	Los empleados no se comprometen con la empresa pues no tienen clara la identidad y los objetivos de la misma.																
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/23																
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/23																

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 3 / 7										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1297 1314"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694">No. 3</td> <td data-bbox="1106 593 1297 694">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 612 734">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="612 694 1297 734">Inexistencia de un código de conducta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 734 612 1104">CRITERIO:</td> <td data-bbox="612 734 1297 1104"> 200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1104 612 1205">CAUSA:</td> <td data-bbox="612 1104 1297 1205">Poca preocupación o descuido de la gerencia en el ambiente de trabajo y en la forma de ejecutar las labores asignadas.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1205 612 1314">EFFECTO:</td> <td data-bbox="612 1205 1297 1314">Inefectividad en el trabajo y posiblemente conducta inapropiada en los puestos de trabajo.</td> </tr> </table>			No. 3	REF	CONDICIÓN:	Inexistencia de un código de conducta	CRITERIO:	200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.	CAUSA:	Poca preocupación o descuido de la gerencia en el ambiente de trabajo y en la forma de ejecutar las labores asignadas.	EFFECTO:	Inefectividad en el trabajo y posiblemente conducta inapropiada en los puestos de trabajo.
No. 3	REF											
CONDICIÓN:	Inexistencia de un código de conducta											
CRITERIO:	200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.											
CAUSA:	Poca preocupación o descuido de la gerencia en el ambiente de trabajo y en la forma de ejecutar las labores asignadas.											
EFFECTO:	Inefectividad en el trabajo y posiblemente conducta inapropiada en los puestos de trabajo.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/23											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/23											

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 4 /7										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="370 593 1299 1335"> <tr> <td data-bbox="370 593 1106 694">No. 4</td> <td data-bbox="1106 593 1299 694">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 694 614 801">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="614 694 1299 801">Falta de capacitación a empleados en ámbitos de su competencia así como de motivación para desarrollar sus actividades</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 801 614 1084">CRITERIO:</td> <td data-bbox="614 801 1299 1084">407-06 Capacitación y entrenamiento continuo Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1084 614 1191">CAUSA:</td> <td data-bbox="614 1084 1299 1191">Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades</td> </tr> <tr> <td data-bbox="370 1191 614 1335">EFFECTO:</td> <td data-bbox="614 1191 1299 1335">Los conocimientos de los empleados no se mantienen actualizados. La falta de motivación evita que exista un mayor rendimiento y un mejor ambiente de trabajo.</td> </tr> </table>			No. 4	REF	CONDICIÓN:	Falta de capacitación a empleados en ámbitos de su competencia así como de motivación para desarrollar sus actividades	CRITERIO:	407-06 Capacitación y entrenamiento continuo Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.	CAUSA:	Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades	EFFECTO:	Los conocimientos de los empleados no se mantienen actualizados. La falta de motivación evita que exista un mayor rendimiento y un mejor ambiente de trabajo.
No. 4	REF											
CONDICIÓN:	Falta de capacitación a empleados en ámbitos de su competencia así como de motivación para desarrollar sus actividades											
CRITERIO:	407-06 Capacitación y entrenamiento continuo Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.											
CAUSA:	Falta de atención y coordinación en temas de inducción y capacitación así como de asignación de presupuesto para estas actividades											
EFFECTO:	Los conocimientos de los empleados no se mantienen actualizados. La falta de motivación evita que exista un mayor rendimiento y un mejor ambiente de trabajo.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/23											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/23											

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 5 / 7										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 593 1297 1196"> <tr> <td data-bbox="371 593 1106 694">No. 5</td> <td data-bbox="1106 593 1297 694">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 694 614 734">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="614 694 1297 734">No existe un manual de procedimientos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 734 614 1014">CRITERIO:</td> <td data-bbox="614 734 1297 1014"> 407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores La máxima autoridad, los directivos y demás personal de la entidad, cumplirán y harán cumplir las disposiciones legales que rijan las actividades institucionales, observando los códigos de ética, normas y procedimientos relacionados con su profesión y puesto de trabajo. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1014 614 1088">CAUSA:</td> <td data-bbox="614 1014 1297 1088">Inexistencia de un procedimiento por descuido o desconocimiento de los administradores.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1088 614 1196">EFFECTO:</td> <td data-bbox="614 1088 1297 1196">Pérdida de recursos para la empresa, desenvolvimiento inadecuado en las actividades asignadas.</td> </tr> </table>			No. 5	REF	CONDICIÓN:	No existe un manual de procedimientos	CRITERIO:	407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores La máxima autoridad, los directivos y demás personal de la entidad, cumplirán y harán cumplir las disposiciones legales que rijan las actividades institucionales, observando los códigos de ética, normas y procedimientos relacionados con su profesión y puesto de trabajo.	CAUSA:	Inexistencia de un procedimiento por descuido o desconocimiento de los administradores.	EFFECTO:	Pérdida de recursos para la empresa, desenvolvimiento inadecuado en las actividades asignadas.
No. 5	REF											
CONDICIÓN:	No existe un manual de procedimientos											
CRITERIO:	407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores La máxima autoridad, los directivos y demás personal de la entidad, cumplirán y harán cumplir las disposiciones legales que rijan las actividades institucionales, observando los códigos de ética, normas y procedimientos relacionados con su profesión y puesto de trabajo.											
CAUSA:	Inexistencia de un procedimiento por descuido o desconocimiento de los administradores.											
EFFECTO:	Pérdida de recursos para la empresa, desenvolvimiento inadecuado en las actividades asignadas.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/23											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/23											


	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE GESTIÓN	HH 6 / 7										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1209"> <tr> <td data-bbox="371 595 1106 696">No. 6</td> <td data-bbox="1106 595 1299 696">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 696 614 734">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="614 696 1299 734">No se mide con indicadores la gestión empresarial</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 734 614 1003">CRITERIO:</td> <td data-bbox="614 734 1299 1003"> 200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1003 614 1070">CAUSA:</td> <td data-bbox="614 1003 1299 1070">No se mide con indicadores la gestión empresarial sino solamente observando el trabajo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1070 614 1209">EFFECTO:</td> <td data-bbox="614 1070 1299 1209">No se conoce exactamente cuál es el nivel de gestión empresarial y si se están realizando o no adecuadamente las actividades y tomando las decisiones acertadas.</td> </tr> </table>			No. 6	REF	CONDICIÓN:	No se mide con indicadores la gestión empresarial	CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	CAUSA:	No se mide con indicadores la gestión empresarial sino solamente observando el trabajo	EFFECTO:	No se conoce exactamente cuál es el nivel de gestión empresarial y si se están realizando o no adecuadamente las actividades y tomando las decisiones acertadas.
No. 6	REF											
CONDICIÓN:	No se mide con indicadores la gestión empresarial											
CRITERIO:	200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.											
CAUSA:	No se mide con indicadores la gestión empresarial sino solamente observando el trabajo											
EFFECTO:	No se conoce exactamente cuál es el nivel de gestión empresarial y si se están realizando o no adecuadamente las actividades y tomando las decisiones acertadas.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/23											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/23											


		HOJA DE HALLAZGOS	HH
		AUDITORIA DE GESTIÓN	7 / 7
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”			
Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral			
Área: Auditoría de Gestión			
Período: Al 31 de Diciembre del 2016			
No. 7		REF	
CONDICIÓN:	No se han elaborado planes operativos y estratégicos		
CRITERIO:	<p>200-02 Administración estratégica</p> <p>Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.</p> <p>Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.</p>		
CAUSA:	No existen planes operativos y estratégicos		
EFFECTO:	No están definidos objetivos, misión, visión, metas, programas que impulsen un desarrollo anual de la empresa..		
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/23	
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/23	


AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO


ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	PROGRAMA DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	PGA 1 / 1																																																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016																																																											
Objetivos <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el cumplimiento que la empresa está dando a todas las normas legales y estatutarias que la regulan, así como a las disposiciones de otros órganos de dirección o control.																																																											
<table><tr><th>No.</th><th>PROCEDIMIENTOS</th><th>REF</th><th>ELAB. POR</th><th>FECHA</th></tr><tr><td>1</td><td>Elabore el programa de auditoría de cumplimiento</td><td>PGA</td><td>PRPM</td><td>2017/09/25</td></tr><tr><td>2</td><td>Evalué el cumplimiento tributario</td><td>ECT</td><td>PRPM</td><td>2017/09/26</td></tr><tr><td>3</td><td>Se determinó el nivel de riesgo y confianza</td><td>RCT</td><td>PRPM</td><td>2017/09/27</td></tr><tr><td>4</td><td>Evalué el cumplimiento laboral</td><td>ECL</td><td>PRPM</td><td>2017/09/28</td></tr><tr><td>5</td><td>Se determinó el nivel de riesgo y confianza</td><td>RCL</td><td>PRPM</td><td>2017/09/29</td></tr><tr><td>6</td><td>Evalué el cumplimiento con IESS</td><td>ECI</td><td>PRPM</td><td>2017/09/30</td></tr><tr><td>7</td><td>Se determinó el nivel de riesgo y confianza</td><td>RCI</td><td>PRPM</td><td>2017/10/01</td></tr><tr><td>8</td><td>Resultados del cumplimiento legal</td><td>RECL</td><td>PRPM</td><td>2017/10/02</td></tr><tr><td>9</td><td>Redactar la narrativa de cumplimiento de leyes y regulaciones</td><td>NCLL</td><td>PRPM</td><td>2017/10/03</td></tr><tr><td>10</td><td>Elaborar Hoja de Hallazgos</td><td>HH</td><td>PRPM</td><td>2017/10/04</td></tr></table>					No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA	1	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento	PGA	PRPM	2017/09/25	2	Evalué el cumplimiento tributario	ECT	PRPM	2017/09/26	3	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCT	PRPM	2017/09/27	4	Evalué el cumplimiento laboral	ECL	PRPM	2017/09/28	5	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCL	PRPM	2017/09/29	6	Evalué el cumplimiento con IESS	ECI	PRPM	2017/09/30	7	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCI	PRPM	2017/10/01	8	Resultados del cumplimiento legal	RECL	PRPM	2017/10/02	9	Redactar la narrativa de cumplimiento de leyes y regulaciones	NCLL	PRPM	2017/10/03	10	Elaborar Hoja de Hallazgos	HH	PRPM	2017/10/04
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA																																																							
1	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento	PGA	PRPM	2017/09/25																																																							
2	Evalué el cumplimiento tributario	ECT	PRPM	2017/09/26																																																							
3	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCT	PRPM	2017/09/27																																																							
4	Evalué el cumplimiento laboral	ECL	PRPM	2017/09/28																																																							
5	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCL	PRPM	2017/09/29																																																							
6	Evalué el cumplimiento con IESS	ECI	PRPM	2017/09/30																																																							
7	Se determinó el nivel de riesgo y confianza	RCI	PRPM	2017/10/01																																																							
8	Resultados del cumplimiento legal	RECL	PRPM	2017/10/02																																																							
9	Redactar la narrativa de cumplimiento de leyes y regulaciones	NCLL	PRPM	2017/10/03																																																							
10	Elaborar Hoja de Hallazgos	HH	PRPM	2017/10/04																																																							
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/09/25																																																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/09/25																																																									


 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>		CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO		ECT 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS					
N.	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
1	¿Los comprobantes de venta entregados y recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos?	X			
2	¿Las retenciones en la fuente se realizan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables?	X			
3	¿Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley?	X			
4	¿Se archivan secuencialmente los comprobantes de venta y retención?	X			
5	¿Los egresos realizados se encuentran sustentados con el respectivo comprobante?	X			
6	¿Los comprobantes de egreso son archivados cronológicamente?	X			
7	¿Se realizan las declaraciones de impuestos y se presentan los anexos en los plazos establecidos?	X			
8	¿Se compara la declaración de IVA (Formulario 104) y la declaración de declaraciones en la fuente formulario (Formulario 103) con el anexo transaccional simplificado ATS?	X			
9	¿Se calculan y registran las depreciaciones y amortizaciones de acuerdo a la ley?	X			
10	¿Se realizan conciliaciones tributarias?	X			
TOTAL		10	0		
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/09/26		
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/09/26		


	NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	RCT 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Gestión Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $Nivel\ de\ Confianza = \frac{Sumatoria\ Parcial}{Total\ de\ Preguntas} * 100$ $Nivel\ de\ Confianza = \frac{10}{10} * 100$ $Nivel\ de\ Confianza = 100\%$ $Nivel\ de\ Riesgo = 100\% - Nivel\ de\ Confianza$ $Nivel\ de\ Riesgo = 100\% - 100\%$ $Nivel\ de\ Riesgo = 0\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="481 1093 1189 1406"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 2%</td><td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </tbody> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 100% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones emitidas por el SRI representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 0% representa un Nivel de Riesgo Bajo, ya que la empresa se rige a toda la normativa vigente expedida por el Servicio de Rentas Internas.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 2%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 2%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/27																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/27																			


 P & P Consulting <i>Aseores Contables y Consultores</i>		CUMPLIMIENTO LABORAL		ECL 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES					
N.	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
1	¿Existen contratos firmados y legalizados en el ministerio de relaciones laborales?	X			
2	¿Existe un reglamento interno de trabajo y se controla su aplicación?		X	NO CUENTAN CON REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO	
3	¿Los salarios son fijados acorde al mínimo salarial establecido?	X			
4	¿Existe un soporte del pago de horas extras?	X			
5	¿La empresa ha contratado personal con discapacidad?	X			
6	¿Se conservan los formularios de pago de utilidades a los trabajadores?	X			
7	¿Existe los formularios de décimo tercero y décimo cuarto sueldo?	X			
8	¿Se ha conformado el comité de seguridad industrial?	X			
9	¿Se aplica el reglamento de seguridad industrial?	X			
10	¿Se mantienen contratos con empresas de servicios complementarios?	X			
TOTAL		9	1		
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/09/28		
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/09/28		

	NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	RCL 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 90\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 10\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1072 1187 1386"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Nivel de Riesgo</td> </tr> </tbody> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100% el 90% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones expedido por el Ministerio de Relaciones Laborales representa un nivel de confianza Alto, mientras que el 10% representa un Nivel de Riesgo Bajo, debido a que la empresa no cuenta con un reglamento interno de trabajo en el cual los trabajadores puedan basarse al momento de realizar sus actividades.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/09/29																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/09/29																			

		CUMPLIMIENTO IESS		ECI 1 / 1	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL					
N.	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
1	¿Están afiliados todos los trabajadores al IESS?	X			
2	¿Se pagan regularmente los aportes al IESS?	X			
3	¿Se archivan las planillas pagadas al IESS?	X			
4	¿Se compara el rol de pagos con la planilla de aportes?	X			
5	¿Se exhiben las planillas selladas por el IESS de pago de aportes, fondos de reserva y prestaciones?		X	LAS PLANILLAS NO SON EXHIBIDAS A LOS TRABAJADORES	
6	¿Se mantiene un registro con la información de los trabajadores afiliados?	X			
7	¿Cuenta con un Comité de Seguridad Industrial?		X	NO TIENEN UN COMITÉ SEGURIDAD INDUSTRIAL	
TOTAL		5	2		
Elaborado por: PRPM			Fecha: 2017/09/30		
Revisado por: LGSA – RVCO			Fecha: 2017/09/30		

	NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA	RCI 1 / 1																		
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016																				
<p>Fórmulas</p> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Sumatoria Parcial}}{\text{Total de Preguntas}} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{7} * 100$ $\text{Nivel de Confianza} = 71,43\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$ $\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 71,43\%$ $\text{Nivel de Riesgo} = 28,57\%$ <p>Criterio</p> <table border="1" data-bbox="480 1072 1187 1388"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bajo</td><td>Moderada</td><td>Alta</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de Riesgo</th> </tr> </tbody> </table> <p>COMENTARIO:</p> <p>Del 100%, el 71,43% del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por parte de la empresa representa un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 28,57% representa un Nivel de Riesgo Moderado, ya que la empresa al momento de pagar las planillas del IESS no exhibe a sus trabajadores para que verifiquen los pagos que se efectúan por este beneficio Social y no cuenta con un Comité de Seguridad Industrial.</p>			Nivel de Confianza			Bajo	Moderada	Alta	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Nivel de Riesgo		
Nivel de Confianza																				
Bajo	Moderada	Alta																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Nivel de Riesgo																				
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/01																			
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/01																			

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	RESULTADOS CUMPLIMIENTO LEGAL	RECL 1 / 1
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:</p> <p>Las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, respecto a la presentación de declaraciones y envío de anexos. La emisión y entrega de documentos que sustentan las transacciones de ingresos efectuados se sujetan al Reglamento de Emisión Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en términos de contenido y plazos de entrega.</p> <p>Se realizan conciliaciones tributarias con el fin de determinar ingresos exentos y gastos no deducibles.</p> <p>MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES:</p> <p>Los contratos de trabajo son legalizados oportunamente los cuales cumplen con los mínimos sectoriales establecido la empresa ha contratado personal con discapacidad.</p> <p>Se han presentado a tiempo y se conservan los formularios de utilidades, décimo tercero, décimo cuarto y horas extras.</p> <p>La E/S Chofercito Carretero, no cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo que direcciones a los empleados sobre las políticas que se mantienen en la empresa. &1</p> <p>INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL</p> <p>En cuanto a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los trabajadores están afiliados desde el primer día de trabajo, el pago de aportes y fondos de reserva, sin embargo las planillas selladas no se exhiben mensualmente. &2</p> <p>Las planillas de aportaciones son comparadas con los roles de pago. Se mantiene un registro actualizado con la información de los trabajadores.</p> <p>No cuenta además con un comité de seguridad industrial que instruya a los trabajadores sobre las precauciones que deben tener en las actividades a realizarse. &3</p> <p>Marca de Auditoría</p> <p>& Incumplimiento</p> <p>Notas de Auditoría</p> <p>&1 Falta de un Reglamento Interno de Trabajo</p> <p>&2 No se exhiben las planillas selladas</p> <p>&2 Inexistencia de Comité de Seguridad Industrial.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/02	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/02	

	NARRATIVA DE CUMPLIMIENTO DE REGLAS Y REGULACIONES	NCLL 1 / 1																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016																											
<table><tr><th>N.</th><th>ASPECTO LEGAL</th><th>CONFIANZA</th><th>RIESGO</th></tr><tr><td>1</td><td>Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas</td><td>100%</td><td>0%</td></tr><tr><td>2</td><td>Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales</td><td>90%</td><td>10%</td></tr><tr><td>3</td><td>Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</td><td>71,43%</td><td>28,57%</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>261,43%</td><td>38,57%</td></tr><tr><td colspan="2">PROMEDIO</td><td>87,14%</td><td>12,86%</td></tr></table>				N.	ASPECTO LEGAL	CONFIANZA	RIESGO	1	Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas	100%	0%	2	Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales	90%	10%	3	Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	71,43%	28,57%	TOTAL		261,43%	38,57%	PROMEDIO		87,14%	12,86%
N.	ASPECTO LEGAL	CONFIANZA	RIESGO																								
1	Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas	100%	0%																								
2	Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales	90%	10%																								
3	Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	71,43%	28,57%																								
TOTAL		261,43%	38,57%																								
PROMEDIO		87,14%	12,86%																								
<p>En base a la verificación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la empresa se ha determinado que este es del 87,14%.</p>																											
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/10/03																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/10/03																									



ROL DE PAGOS

Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”

Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral

Área: Auditoría de Cumplimiento

Período: Al 31 de Diciembre del 2016

NOMINA	CEDULA	CARGO	DIAS TRABAJADOS	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	EGRESOS			TOTAL DEDUC.	NETO A PAGAR	RECIBO CONFORME
				SUELDO BASICO	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA		APORTE PERS.	ANTICIPO SUELDOS	FONDO EMPLEADOR			
ALVAREZ PAGUAY JULIO MANUEL	060439559-2	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55	60.00	31.63	471.18	41.54	180.13	20.00	241.67	229.51	
AUCANDELA UZDICA SEGUNDO MANUEL	060379144-7	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55	60.00	31.63	471.18	41.54	106.15	20.00	168.69	301.49	
CARRILLO CARRILLO JHONNY DAVID	060499043-2	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55			379.55	35.87	75.90	20.00	131.77	247.78	
CEPEDA VALENTE JULIO KLEVER	060440624-9	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55	60.00	31.63	471.18	41.54	409.84	20.00	471.18	0.00	
CHAVEZ BANEAS SANDRA	175712195-7	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55		31.63	411.18	35.87			35.87	375.31	
DELGADO LEÓN LUZ MARCELA	110410078-7	SECRETARIA BASICA REPCIONISTA	15	350.00		29.17	379.17	33.08	54.00	20.00	107.08	272.09	
MEJA ROSA MARCELA	060114188-4	SECRETARIA BASICA REPCIONISTA	30	382.24		31.85	414.09	36.12			36.12	377.97	
MOROCHO BISA JOSE HUMBERTO	060447845-3	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55	60.00	31.63	471.18	41.54	42.71	20.00	104.25	366.93	
PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS	060101953-2	JEFE DE ADMINISTRACIÓN	30	390.25		32.52	422.77	36.88		20.00	56.88	365.89	
PAUCAR MEJA CESAR ROLANDO	060294248-4	GERENTE	30	911.00		75.92	986.92	88.09	880.83	20.00	988.92	0.00	
PAUCAR MEJA HECTOR LEONARDO	060382064-6	GERENTE	30	911.00		75.92	986.92	88.09	343.79	20.00	525.80	461.12	
PAUCAR MEJA JUAN CARLOS	060293804-9	GERENTE	30	911.00		75.92	986.92	88.09	880.83	20.00	988.92	0.00	
PILCO ESTRELLA MANUEL GUSTAVO	060239543-6	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55		31.63	411.18	35.87	33.86	20.00	89.73	321.45	
VELOZ BASTIDAS CARMEN ADRIANA	060326297-3	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	30	379.55		31.63	411.18	35.87			35.87	375.31	
TOTAL PAGADO				6,891.89	240.00	542.70	7,674.59	873.96	3,009.84	220.00	3,979.72	3,694.86	

APORTE PERSONAL	873.96
APORTE PATRONAL	189.21
1% OTROS (0.5% SUTEC, 0.5% ECE)	71.36
TIEMPO PARCIAL	1.43
TOTAL APORTE	1,544.96
FONDOS	75.89

Imba, 31 de octubre del 2017.

ELABORADO POR:
Ing. Patricia Remache


APROBADO POR:


Elaborado por: **PRPM**


Fecha: 2017/10/01

Revisado por: **LGSA – RVCO**

Fecha: 2017/10/01

	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	HH 1 / 3										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1140"> <tr> <td data-bbox="371 595 1106 696">No. 1</td> <td data-bbox="1106 595 1299 696">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 696 612 734">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="612 696 1299 734">Inexistencia de un Reglamento Interno de Trabajo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 734 612 960">CRITERIO:</td> <td data-bbox="612 734 1299 960">Según el Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno: las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección General del Trabajo o a la subdirección del trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 960 612 1032">CAUSA:</td> <td data-bbox="612 960 1299 1032">Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1032 612 1140">EFFECTO:</td> <td data-bbox="612 1032 1299 1140">No se determina las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores.</td> </tr> </table>			No. 1	REF	CONDICIÓN:	Inexistencia de un Reglamento Interno de Trabajo.	CRITERIO:	Según el Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno: las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección General del Trabajo o a la subdirección del trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.	CAUSA:	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.	EFFECTO:	No se determina las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores.
No. 1	REF											
CONDICIÓN:	Inexistencia de un Reglamento Interno de Trabajo.											
CRITERIO:	Según el Código de Trabajo Art. 64.- Reglamento Interno: las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección General del Trabajo o a la subdirección del trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación.											
CAUSA:	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.											
EFFECTO:	No se determina las obligaciones y derechos tanto de empleador como de los trabajadores.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/04											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/04											


	HOJA DE HALLAZGOS AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	HH 2 / 3										
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016												
<table border="1" data-bbox="371 595 1299 1247"> <tr> <td data-bbox="371 595 1107 696">No. 2</td> <td data-bbox="1107 595 1299 696">REF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 696 616 801">CONDICIÓN:</td> <td data-bbox="616 696 1299 801">Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 801 616 1032">CRITERIO:</td> <td data-bbox="616 801 1299 1032">Según el Código de Trabajo Art.42 numeral 32 obliga a los empleadores a exhibir mensualmente las planillas de las aportaciones personales del trabajador al seguro social con el respectivo sello del IESS.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1032 616 1104">CAUSA:</td> <td data-bbox="616 1032 1299 1104">Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="371 1104 616 1247">EFFECTO:</td> <td data-bbox="616 1104 1299 1247">Los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social.</td> </tr> </table>			No. 2	REF	CONDICIÓN:	Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS.	CRITERIO:	Según el Código de Trabajo Art.42 numeral 32 obliga a los empleadores a exhibir mensualmente las planillas de las aportaciones personales del trabajador al seguro social con el respectivo sello del IESS.	CAUSA:	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.	EFFECTO:	Los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social.
No. 2	REF											
CONDICIÓN:	Falta de exhibición de planillas de pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva selladas por el IESS.											
CRITERIO:	Según el Código de Trabajo Art.42 numeral 32 obliga a los empleadores a exhibir mensualmente las planillas de las aportaciones personales del trabajador al seguro social con el respectivo sello del IESS.											
CAUSA:	Desconocimiento de la normativa del Código de Trabajo.											
EFFECTO:	Los empleadores serán multados con un salario mínimo vital por cada ocasión en que no comunicaren a los trabajadores sobre las aportaciones hechas al seguro social.											
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/04											
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/04											

		HOJA DE HALLAZGOS		HH	
		AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		3 /3	
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero”					
Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral					
Área: Auditoría de Cumplimiento					
Período: Al 31 de Diciembre del 2016					
No. 3				REF	
CONDICIÓN:		Inexistencia de comité de Seguridad Industrial.			
CRITERIO:		El Art. 14 de Decreto Ejecutivo 2393 Obligación de crear un Comité de Seguridad e Higiene En todo centro de trabajo en que laboren más de quince trabajadores deberá organizarse un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo integrado en forma paritaria por tres representantes de los trabajadores y tres representantes de los empleadores, quienes de entre sus miembros designarán un Presidente y Secretario que durarán un año en sus funciones pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Si el Presidente representa al empleador, el Secretario representará a los trabajadores y viceversa. Cada representante tendrá un suplente elegido de la misma forma que el titular y que será principalizado en caso de falta o impedimento de éste. Concluido el período para el que fueron elegidos deberá designarse al Presidente y Secretario.			
CAUSA:		Incumplimiento con lo establecido en el Ministerio de Relaciones laborales e IESS.			
EFFECTO:		Sanciones por parte del Ministerio de Relaciones laborales.			

FASE II

ENTIDAD:	Estación de Servicio “Chofercito Carretero”
DIRECCIÓN:	Parroquia Cajabamba, cantón Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERIODO:	Año 2016

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	IAI 1 / 1																									
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Área: Auditoría de Cumplimiento Período: Al 31 de Diciembre del 2016																											
Objetivos <ul style="list-style-type: none">Emitir el Informe de Auditoría Integral para dar a conocer las conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en el proceso de la Auditoría realizada a la institución..																											
<table><tr><th>No.</th><th>PROCEDIMIENTOS</th><th>REF</th><th>ELAB. POR</th><th>FECHA</th></tr><tr><td>1</td><td>Convocatoria a la lectura del informe</td><td>CLI</td><td>PRPM</td><td>2017/11/26</td></tr><tr><td>2</td><td>Acta de conferencia final</td><td>ACF</td><td>PRPM</td><td>2017/12/10</td></tr><tr><td>3</td><td>Informe de Auditoría Integral</td><td>IAI</td><td>PRPM</td><td>2017/12/10</td></tr><tr><td>4</td><td>Acta de lectura del informe</td><td>ALI</td><td>PRPM</td><td>2017/12/10</td></tr></table>			No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA	1	Convocatoria a la lectura del informe	CLI	PRPM	2017/11/26	2	Acta de conferencia final	ACF	PRPM	2017/12/10	3	Informe de Auditoría Integral	IAI	PRPM	2017/12/10	4	Acta de lectura del informe	ALI	PRPM	2017/12/10
No.	PROCEDIMIENTOS	REF	ELAB. POR	FECHA																							
1	Convocatoria a la lectura del informe	CLI	PRPM	2017/11/26																							
2	Acta de conferencia final	ACF	PRPM	2017/12/10																							
3	Informe de Auditoría Integral	IAI	PRPM	2017/12/10																							
4	Acta de lectura del informe	ALI	PRPM	2017/12/10																							
Elaborado por: PRPM		Fecha: 2017/12/10																									
Revisado por: LGSA – RVCO		Fecha: 2017/12/10																									

CONVOCATORIA DE LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

Oficio N° 0023-2017

Riobamba, 26 de noviembre del 2017

Señorita

Señor

César Paucar

ADMINISTRADOR DE LA E/S CHOFERCITO CARRETERO

Dado por concluido el proceso de ejecución de la Auditoría integral de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero” por el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, nos permitimos convocar a usted y demás socios de la empresa a la lectura del informe de auditoría integral, acto que se llevará a cabo el día viernes 10 de diciembre del 2017 a las 16h30, en la oficina de Gerencia ubicado en las instalaciones de la empresa.

Atentamente,

Sr. Pablo Paucar Mejía

AUDITOR EXTERNO DE P&P CONSULTING

P&P CONSULTING
ACTA DE SESIÓN PARA LA LECTURA DEL INFORME FINAL

En conformidad con la ley y en cumplimiento con el Oficio N° 0023-2017 de P&P CONSULTING y enfatizando el alto grado de profesionalidad de los profesionales de la empresa, se procede con la lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral; detallando y analizando los resultados obtenidos.

En la ciudad de Riobamba, a los diez días del mes de diciembre del dos mil diecisiete, siendo las 16h30, dentro de las instalaciones de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, en presencia del señor César Rolando Paucar y los socios Juan Carlos Paucar y José Lucas Paucar se da inicio a la reunión extraordinaria N°214.

En dicho acto y luego de la introducción respectiva y el aviso de conclusión del examen de auditoría integral practicado a la empresa, se deja constancia de la comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe.

Siendo las 19h35 horas del día diez de diciembre del dos mil diecisiete firman los presentes en señal de conformidad con lo expuesto.

CESAR ROLANDO PAUCAR MEJIA
GERENTE DE LA E/S CHOFERCITO CARRETERO

ESTACIÓN DE SERVICIO CHOFERCITO CARRETERO
ASISTENTES LECTURA DEL INFORME
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	No. C.I	FIRMA
1	CESAR ROLANDO PAUCAR MEJÍA	GERENTE	0694567892	
2	JUAN CARLOS PAUCAR MEJÍA	SOCIO	0697482945	
3	HECTOR LEONARDO PAUCAR MEJIA	SOCIO	0603820638	
4	JOSÉ LUCAS PAUCAR CASTILLO	JEFE DE ADMINISTRACIÓN	0691764629	
5	LUZ MARICELA DELGADO LEÓN	SECRETARIA / RECEPCIONISTA	0602735479	
6	ROSA MARCELA MEJIA	SECRETARIA / RECEPCIONISTA	0608364829	
7	JULIO MANUEL ÁLVAREZ PAGUAY	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0606749700	
8	SEGUNDO MANUEL AUCANCELA	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0607641293	
9	JHONNY DAVID CARRILLO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0682439499	
10	JULIO KLEVER CEPEDA	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0594823830	
11	SANDRA CHÁVEZ BANEGAS	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0632709589	
12	JOSÉ HUMBERTO MOROCHO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0677647628	
13	MANUEL GUSTAVO PILCO	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0607646794	
14	CARMEN ADRIANA VELOZ	DESPACHADOR DE COMBUSTIBLE	0635452345	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 10 de diciembre del 2017

Señor

César Paucar Mejía

GERENTE DE LA E/S CHOFERCITO CARRETERO

Presente.-

De mi consideración:

Se ha procedido a la realización de la auditoría integral a la Estación de Servicio Chofercito Carretero, domiciliado en la parroquia Cajabamba, cantón Colta, por el período del 2016.


El proceso de auditoría se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental (NEAGs), emitidas por la Contraloría General Del Estado. Estas normas NEAGs requieren que el proceso de auditoría sea planificada y ejecutado con la finalidad de obtener un criterio razonable de la información y documentación emitida y examinada en el proceso, este procedimiento de auditoría se llevó a cabo según las disposiciones legales, reglamentarias y normativas vigentes aplicables a la institución.


Debido a la naturaleza del examen efectuado a la empresa, los resultados de la Auditoria Integral se encuentran expresados en el presente Informe, las mismas que deben ser considerados por el personal de la entidad con la finalidad de tomar acciones correctivas y oportunas con el fin de obtener mejores resultados.


Atentamente,

Sr Pablo Paucar

AUDITOR EXTERNO DE P&P CONSULTING

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL	IAI 1 / 3
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Tema o asunto determinado.</p> <p>Hemos realizado la Auditoría Integral a la E/S Chofercito Carretero, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, que incluyó la Evaluación del Control Interno, racionalidad de Estados Financieros, la gestión Empresarial por medio de indicadores y el grado de cumplimiento de las principales leyes y regulaciones que son aplicables a las actividades desarrolladas por la empresa.</p> <p>Parte Responsable.</p> <p>La Administración de la E/S Chofercito Carretero es la responsable de preparar y presentar los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás normas vigentes en forma razonable. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento del Control Interno concerniente a la preparación razonable de los Estados Financieros libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o a un error involuntario; la aplicación de políticas contables y de efectuar estimaciones contables razonables en las circunstancias. Es también responsable de la implementación u operación del control interno; por el cumplimiento de leyes y regulaciones que le debe observar la empresa y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades.</p> <p>Responsabilidad del auditor</p> <p>Nuestra responsabilidad es evaluar la razonabilidad de los estados financieros, para expresar una opinión; evaluar el sistema global de control interno y concluir si funciona efectivamente; verificar si la empresa se ha conducido de manera ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y por último constatar si las operaciones financieras, administrativas económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que le son aplicables.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/06	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/06	

	INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL	IAI 2 / 3
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoría Integral Período: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>La Auditoría fue efectuada en base a las Normas internacionales de Auditoría (NIA) que exigen el cumplimiento de requerimientos éticos y la planeación de la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos.</p> <p>La ejecución de esta auditoría implica la realización de varios procedimientos seleccionados de acuerdo al juicio del auditor tendiente a obtener evidencia suficiente, pertinente y competente acerca de los montos y revelaciones de los estados financieros tales como la evaluación del control interno para determinar el nivel de riesgo del mismo con el objeto de verificar la inexistencia de fraude o errores significativos en los estados financieros; medición de la gestión y pruebas de cumplimiento.</p> <p>Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.</p> <p>Estándares aplicables o criterios</p> <p>La auditoría Integral se realizó conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para evaluar la temática o alcance de los servicios se emplearon los siguientes criterios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Evaluación del control interno se realizó en base al modelo COSO I orientada a la evaluación del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. • La auditoría financiera, fue examinada sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las principales cuentas determinadas en base a un análisis de materialidad y el cumplimiento de las principales prácticas y políticas contables. • La auditoría de cumplimiento verificó la sujeción a las leyes y regulaciones aplicables a la compañía como son: la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Seguridad Social y Leyes del Ministerio de Relaciones Laborales • La auditoría de gestión incluyó la evaluación de la gestión empresarial a través de indicadores cuantitativos y cualitativos frente a sus metas, objetivos y responsabilidades 		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/06	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/06	

 P & P Consulting <i>Asesores Contables y Consultores</i>	INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL	IAI 3 / 3
Entidad: Estación de Servicio “Chofercito Carretero” Naturaleza del Trabajo: Auditoria Integral Periodo: Al 31 de Diciembre del 2016		
<p>Consideramos que la presente auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la temática</p> <p>Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros</p> <p>En nuestra opinión, los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 se muestran razonables, de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>Otras Conclusiones</p> <p>En base a los procedimientos de auditoría aplicados y con la evidencia obtenida, concluimos que la E/S Chofercito Carretero; no mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno, en relación con los componentes evaluados de acuerdo a la estructura COSO I. Las normas legales evaluadas no fueron razonablemente aplicadas</p> <p>El desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía presenta varias debilidades en la gestión.</p> <p>La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene: las debilidades del sistema de control interno; las manifestaciones erróneas importantes encontradas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 y las notas aclaratorias a los mismos; las principales debilidades en el desempeño de la administración en relación a los objetivos generales, metas y actividades de la compañía así como los incumplimientos a la normativa legal y reglamentaria analizados en la presente auditoría.</p>		
Elaborado por: PRPM	Fecha: 2017/10/06	
Revisado por: LGSA – RVCO	Fecha: 2017/10/06	

CONCLUSIONES

Se efectuó la Auditoría Integral a la empresa Estación de Servicio Chofercito Carretero domiciliado en la provincia de Chimborazo, cantón Colta, parroquia de Cajabamba, por el periodo 2016, con el fin de establecer la razonabilidad de su información financiera tanto de sus balances como de su documentación anexa, evaluar la gestión administrativa y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y normativas, a través de la aplicación de Normas de Auditoría Gubernamental, COSO I y las distintas técnicas de auditoría que permitieron obtener evidencia suficiente y competente dando lugar a las siguientes conclusiones:

1. El sistema de control interno se evaluó mediante el Marco Integral de Control Interno-Modelo del COSO I, a través de la aplicación de los formatos establecidos por el modelo, el cual se obtuvo un nivel de riesgo bajo, esto se debe a que la empresa en general se encuentra manejando bien las actividades internas sin embargo hace falta mejorar en los siguientes aspectos: no cuenta con un código de ética, falta de capacitación al personal, no están identificados los mecanismos para definir riesgos que surgen de fuentes externas, la empresa no cuenta con un análisis de riesgos, no se elaboran estrategias para contrarrestar posibles riesgos, no existe una identificación de respuesta al riesgo, no están documentados los procedimientos de control, no se evalúa con indicadores la gestión administrativa, operativa y financiera, no se provee de informes analíticos y periódicos a los empleados, los gerentes no reciben informes trimestrales.
2. El resultado de los procedimientos financieros aplicados arrojaron que en general el nivel de riesgo es moderado, pues se determinaron que existen algunas inconsistencias en el transcurso de la evaluación como: que no se emite cheques, no se cobra intereses por pagos atrasados de los clientes hacia la empresa, no se realiza un control de inventarios lo que no permite tener una constancia técnica y física exacta del despacho del combustible, este procedimiento se lo realiza empíricamente. Otra inconsistencia tiene que ver con la inexistencia de políticas internas para la conservación, seguridad y mantenimiento de la maquinaria, equipo e instalaciones, esto ha ocasionado que no se conozca cuándo deben realizarse los

mantenimientos y que procedimiento seguir. No se lleva un control de costos de los inventarios.

3. En la evaluación de la gestión empresarial, los resultados mostraron que existe un nivel de riesgo bajo, sin embargo hay algunas falencias que se identificaron en el transcurso de esta auditoría como: la carencia de una planificación estratégica que no permitido poseer una herramienta de medición para evaluar el progreso de la empresa de un periodo determinado. La falta de difusión de la filosofía empresarial ha provocado que los empleados no se encuentren tan comprometidos con la empresa y no tengan una idea clara de los objetivos de la misma. La inexistencia de de un código de conducta y de un manual de procedimientos, deja a los empleados y trabajadores de la empresa en el limbo, puesto que no conocen las actividades exactas que tienen que realizar y esto ocasiona que a veces existan comportamientos conductuales inapropiados. La falta de capacitación ocasiona que los empleados no se encuentren actualizados en el desempeño de sus funciones.
4. En cuanto a la Auditoría de Cumplimiento, en general el nivel de riesgo también es bajo, sin embargo se han detectado falencias como: la inexistencia de una reglamento interno de trabajo, lo que provoca que tampoco exista un manual de procedimientos. La falta de exhibición de las planillas de pago de los aportes, prestaciones y fondos de reserva selladlas por el IESS, ocasiona un desconocimiento en los empleados de la empresa. Y por último la inexistencia de un comité de seguridad industrial, incumple lo establecido en el Ministerio de Relaciones Laborales y seguramente podrá acarrear sanciones por parte de la institución.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones antes mencionadas, se recomienda lo siguiente:

1. En lo que se refiere a la auditoria de control interno, se recomienda que la empresa cuente con un código de ética, para crear una cultura organizacional y orientar la conducta del personal en mejorar su capacidad y compromiso hacia la empresa. El personal necesita capacitación constante y progresiva con el propósito de actualizar sus conocimientos y de esta manera obtener mayor rendimiento y elevar su calidad de trabajo. Los directivos deben planificar para poder identificar los riesgos externos y que afectan al logro de los objetivos. Se debe crear un plan de mitigación de riesgos que permita realizar un análisis de riesgos en todos los niveles jerárquicos. Se debe realizar una valoración de riesgos que permita elaborar estrategias para contrarrestar los posibles riesgos. Los directivos debe crear opciones de respuesta al riesgo para analizar la relación costo-beneficio. Se requiere que el Gerente establezca procedimientos de autorización a fin de garantizar que se realicen operaciones y actos administrativos válidos. Es necesario evaluar la gestión administrativa y financiera con indicadores, el gerente es el encargado de establecer este procedimiento. El gerente debe preparar informes analíticos para ofrecer a los empleados de la empresa información precisa y confiable. Los encargados del área financiera, contable y administrativa deben elaborar informes trimestrales que permitan dar a conocer a los directivos o socios de la empresa las falencias existentes.
2. Para la auditoría financiera, se recomienda lo siguiente: la emisión de cheques es un medio de pago que permite a la empresa postergar obligaciones financieras en épocas donde falta la liquidez. Debe haber una adecuada política de cobro a clientes y pago a proveedores, para no tener la necesidad de cobrar intereses, lo recomendable es que el tiempo de pago sea más largo que el de cobro. Debe existir un control de inventarios que permita identificar el destino y la ubicación de las existencias y los bienes de larga duración. El Gerentes debe establecer políticas y reglamentos internos que permitan la conservación, seguridad y mantenimiento de la

maquinaria, equipos e instalaciones. Es necesario llevar un control y supervisión adecuada de los costos para conocer acertadamente su naturaleza y su destino.

3. Para la Auditoría de Gestión se recomienda lo siguiente: la empresa debe poseer una planificación estratégica basada en la misión, visión, políticas y objetivos. Se debe difundir mejor la filosofía entre los empleados de la empresa, la misión, visión, políticas y objetivos; para conseguir un personal comprometido con la empresa. Los directivos de la empresa deben crear un código de conducta donde se establezcan los principios y valores éticos que el personal debe cumplir en la empresa. Como ya mencionó anteriormente en la auditoría de control interno es necesario reforzar la capacitación al personal. Es necesario que el gerente establezca un manual de procedimientos, para enrumbar las actividades del personal en la empresa, así como también para que los empleados actúen con honestidad y transparencia. La empresa debe medir con indicadores la gestión empresarial, para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. El gerente debe crear un plan operativo y estratégico, que le permita presupuestar en función de las capacidades y disponibilidad de los recursos.
4. Para la auditoría de cumplimiento se recomienda lo siguiente: crear un reglamento interno de trabajo, estipulado en el Código de Trabajo, que permita establecer un horario y tampoco se podrá sancionar al incumplimiento de los trabajadores. El Código de Trabajo exige que sean expuestas las planillas del pago de aportes, prestaciones y fondos de reserva, o de lo contrario se los puede multar con un salario mínimo vital cada vez que se incumpla con esta norma. El Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo exige la creación de un Comité de Seguridad e Higiene, por lo que es indispensable cumplir con esta norma para evitar sanciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, J. (2002). *Control de gestión: una perspectiva de dirección*. Barcelona: Gestion 2000.
- Arens, A. A., Randal, E. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Bermúdez Gomez, H. (2000). *Esbozo de la auditoría estatutaria y el control interno en la las organizaciones privadas*. Bogotá: CEJA Centro Editorial Javeriano.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Normas y procedimientos de la auditoría integral* (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Calderón, E., & Matute, S. (2001). *Diseño de un modelo de auditoria interna de tipo integral para la administración de riesgos de las empresas arrendadoras de bienes muebles e inmuebles en El Salvador*. (Tesis de Pregrado Universidad Francisco Gavidia), Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7412/3/658.152%2042-C146d-CAPITULO%20II.pdf>
- Casal, A. M. (junio de 1999). *Tripod*. Obtenido de Auditoría integral o Total: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v5_n9_02.pdf
- Casal, A. M. (junio de 1999). *Universidad de Buenos Aires-Facultad de Ciencias Económicas*. Obtenido de La Auditoría Integral o Total: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v5_n9_02.pdf
- Cuéllar Mejía, G. A. (21 de marzo de 2009). *Teoría general de la auditoría y revisoría Fiscal*. Universidad del Cauca, Obtenido de Marco conceptual de la auditoría integral: <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/Marco+Conceptual+de+la+Auditoria+Integral>.
- Cuellar, G. (2016). *Preparatorio auditoría*. Obtenido de Marco conceptual de la auditoría integral: <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/Marco+Conceptual+de+la+Auditoria+Integral>
- De la Torre, J. (s.f.). *Universidad autonoma de Madrid*. Obtenido de Unversidad Autónoma de Madrid: https://www.uam.es/personal_pdi/ciencias/joaquina/BOXES-POP/que_es_un_modelo.htm

- Díaz, S. E., & Tierra, S. G. (2015). *Auditoría integral a la empresa “industrial cuerdas andinas inducuerdas” cía. Ltda., de la ciudad de riobamba, provincia de chimborazo, período Enero – Diciembre 2012.* (Tesis de pregrado ESPOCH) Obtenido de : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5454>
- Estupiñán Gaitan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2ª ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Macas Vilema, N. X. (2016). *Auditoría integral a la empresa inmobiliaria vilema & colcha cía. Ltda. En la ciudad de riobamba, provincia de chimborazo para el periodo 2014.* (Tesis de pregrado ESPOCH) Obtenido de : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5981>
- Maldonado E., M. K. (2011). *Auditoría de gestión.* Quito: Alaya Yola.
- Meigs, W., Larsen, J., & Meigs, R. (1986). *Principios de auditoría.* México: Diana.
- Melini, R. (2005). *Enfoques en la auditoría de los estados contables. De la auditoría tradicional a la auditoría integral, servicios de seguridad razonables.* Santa Fé: Universidad Nacional del Litoral.
- Mendivil Escalante, V. M. (2016). *Elementos de auditoría* (7ª ed.). México: CENGAGE.
- Milton, M. (2012). *Auditoría de gestión.* Quito: Abya-Yala.
- Moyón Gusqui, M. A., & Guanaluiza Pineda, E. G. (2017). *Auditoría integral a la empresa líneas y redes eléctricas del centro (lyrec), de la ciudad de riobamba, provincia de chimborazo, periodo: Enero – Diciembre del 2014.* (Tesis de pregrado ESPOCH) Obtenido de : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6214>
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de Estado Financieros* (2ª ed.). México: pearson Educación.
- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la auditoría.* México: Red Tercer Milenio.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría administrativa. Proceso y aplicación.* México: McGraw-Hill.
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría* (14ª ed.). (J. Ramos, & Mexico: McGraw-Hill.
- Zavaris, A. (2010). *La Comunicación gubernamental en los ayutameintos de veracruz, Periodo 2008-2010.* Escuela Libre de Ciencias Políticas y Administración Pública de Oriente. Xalapa: Escuela Libre de Ciencias Políticas y Administración Pública de Oriente.

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista al Gerente de la empresa



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO
“CHOFERCITO CARRETERO”

Objetivo: La presente entrevista tiene como finalidad obtener información para la realización de una Auditoría Integral a la empresa

PREGUNTAS:

1. ¿Cómo está conformada la empresa?

2. ¿Conoce los procedimientos y actividades administrativas, financieras y económicas que se desarrollan dentro y fuera de la empresa?

3. ¿La empresa tiene una planificación estratégica?

4. ¿Cuentan con manuales de procedimientos, reglamentos y políticas?

5. ¿Los diferentes manuales son de conocimiento de todos sus trabajadores?

6. ¿Posee un sistema contable que facilite las actividades financieras y la toma de decisiones?

7. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente?

8. ¿Algún comentario que desearía hacer acerca de la Auditoría a practicarse?

Gracias por su colaboración!!

Anexo 2: Encuesta al Gerente de la empresa



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO
“CHOFERCITO CARRETERO”

Objetivo: La presente encuesta tiene como finalidad obtener información para la realización de una Auditoría Integral a la empresa

Fecha: _____

Puesto que ocupa en la empresa: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
Auditoría de Gestión			
01	¿Conoce usted cuál es la misión y visión de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?		
02	¿Conoce las políticas que se manejan en la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?		
03	¿Sabe cuáles son las metas de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”?		
04	¿Están claramente identificados los niveles de autoridad responsabilidad de cada miembro de la empresa?		
Auditoría Financiera			
05	¿La información financiera y contable de la Estación de Servicio “Chofercito Carretero”, es registrada de manera adecuada y oportuna?		
06	¿Conoce si se cuenta con presupuesto en la empresa?		
07	¿Considera que el presupuesto actual, está estructurado técnicamente?		
08	¿Conoce si existe un seguimiento en el manejo del presupuesto?		
09	¿Conoce usted cuáles son las fuentes de financiamiento del presupuesto?		

Auditoría de Cumplimiento			
10	¿Cono si existe un reglamento interno en la empresa?		
11	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal para verificar el cumplimiento de sus actividades?		
12	¿La remuneración que usted percibe está acorde a lo que estipula la Ley?		
13	¿Goza de todos los beneficios que por derecho y ley le corresponden?		
Auditoría de Control Interno			
14	¿Cada miembro de la empresa tiene claramente definidas sus actividades a realizar?		
15	¿Existe una adecuada segregación de las funciones?		
16	¿El personal está muy bien capacitado?		
17	¿Las capacitaciones del personal son continuas?		
18	¿En la empresa se promueve el sentido de responsabilidad, integridad y valores éticos?		
19	¿Existe una comunicación efectiva dentro de la empresa, donde fluyen los niveles de organización?		

Gracias por su colaboración!!

Anexo 3: Fotos de la empresa







